

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ И АКЦИОНАРИМА "ДДОР ПЕНЗИЈА ПЛУС" ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ДОБРОВОЉНИМ ПЕНЗИЈСКИМ ФОНДОМ А.Д., НОВИ САД

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја (страна 3 до 17) "ДДОР Пензија плус" Друштва за управљање добровољним пензијским фондом а.д., Нови Сад (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2007. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембар 2007. године, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективно приказивање финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије. Ова одговорност укључује: осмишљавање, примену и одржавање система интерних контрола релевантних за састављање и презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, било да су оне настале као последица проневера или грешака, 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. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и планирање и обављање ревизије на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује извршавање поступака прибављања ревизијских доказа, којима се поткрепљују износи и информације обелодањене у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на професионалном суду ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, које се односе на проневере или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле релевантне за састављање и објективно приказивање финансијских извештаја у циљу креирања најбољих могућих ревизорских процедура, али не и за потребе изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола Друштва. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајнијих процена које је извршило руководство, као и општу оцену презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и да обезбеђују солидну основу за изражавање нашег мишљења.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ И АКЦИОНАРИМА "ДДОР ПЕНЗИЈА ПЛУС" ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ДОБРОВОЉНИМ ПЕНЗИЈСКИМ ФОНДОМ А.Д., НОВИ САД (наставак)

X /

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај "ДДОР Пензија плус" Друштва за управљање добровољним пензијским фондом а.д, Нови Сад на дан 31. децембра 2007. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Не изражавајући резерве у односу на дато мишљење скрећемо пажњу на следећа питања:

- а) Као што је обелодањено у напомени 2 уз финансијске извештаје, приложени финансијски извештаји састављени су уз примену МРС који су били у примени на дан 31. децембра 2002. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Србије. Такође, као што је детаљније обелодањено у напомени 2 уз финансијске извештаје, Решењем Министра финансија Републике Србије (број 401-00-11/2008-16) донетог у вези примене Међународних стандарда финансијског извештавања, а објављеним у Службеном гласнику Републике Србије од 12. фебруара 2008. године, сви МРС, њихове промене, МСФИ и IFRIC који се примењују почевши од наведеног датума ће бити усвојени за финансијске године које почињу од 1. јануара 2008. године или касније. Усвајање МРС, МСФИ и њихова тумачења чија је примена утврђена наведеним Решењем Министра финансија Републике Србије, могу имати значајан утицај, који може бити позитиван, али и негативан, на финансијски положај и резултате пословања Друштва који ће бити приказани у 2008. години и надаље. У складу са тим, одређене корекције података презентованих у финансијским извештајима Друштва за 2007. годину, а који ће представљати упоредне податке за финансијске извештаје Друштва за 2008. годину, могу се очекивати да буду неопходне.
- б) Као што је обелодањено у напомени 2.2 уз финансијске извештаје, Друштво је као упоредне податке приказало финансијске извештаје на дан 31. децембра 2006. године и за период од 21. децембра до 31. децембра 2006. године. Наведена презентација упоредних података извршена је услед чињенице да је Друштво под садашњим називом и са садашњом организационом структуром почело са радом од 21. децембра 2006. године, до када је пословало у саставу "ДДОР Нови Сад" а.д.о., Нови Сад ("ДДОР"). Имајући у виду да Друштво у садашњем организационом облику није постојало у периоду од 1. јануара до 20. децембра 2006. године, као и да у наведеном периоду за Друштво, као део ДДОР-а, нису припремани интерни финансијски извештаји, није било могуће приказати биланс стања, биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2006. године. Сходно наведеном, упоредни подаци за биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине нису упоредиви са приказаним подацима за текућу годину.

Београд, 12. март 2008. године

