

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 10) "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 2006. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за период од 21. децембра до 31. децембра 2006. 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)

Основе за мишљење са резервом

Друштво није исказало трошкове закупа пословног простора и услуга сервиса информатичке подршке од Акционарског друштва за осигурање и реосигурање "ДДОР Нови Сад" из Новог Сада за период од 21. децембра до 31. децембра 2006. године у износу од 112 хиљада динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје има питање наведено у претходном пасусу, 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 2006. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за период од 21. децембра до 31. децембра 2006. године, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

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

- а) као што је обелодањено у напомени 7. уз финансијске извештаје, акцијски капитал Друштва, исказан у билансу стања на дан 31. децембра 2006. године, износи 102,606 хиљада динара и састоји се од 82,085 акција номиналне вредности од 1,250 динара по акцији. Акције Друштва нису регистроване у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности, с обзиром да је правна форма и облик организовања Друштва, утврђен оснивачким актима, акционарско друштво затвореног типа. Међутим, капитал Друштва је регистрован је у Агенцији за привредне регистре ("Агенција" и "Регистар") у износу од 1,250,000 ЕУР. Намера руководства Друштва је да, у току 2007. године, изврши регистрацију емитованих акција у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности.
- б) као што је обелодањено у напоменама 1. уз финансијске извештаје, Друштво на дан 31. децембра није имало запослених лица на неодређено време, али је ангажовало интерног ревизора и једног портфолио менаџера који су ангажовани, односно запослени код оснивача друштва - Акционарског друштва за осигурање и реосигурање" ДДОР Нови Сад" из Новог Сада.

Београд, 9. март 2007. године



Милош Мацура
Овлашћени ревизор