

„IVAN MILUTINOVIĆ-PIM“ a.d., Beograd

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2018. GODINU**

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 – 3
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Napomene uz redovni godišnji finansijski izveštaj	
Izjava rukovodstva	

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**SKUPŠTINI AKCIONARA I DIREKTORU DRUŠTVA „IVAN MILUTINOVIĆ-PIM“ a.d., Beograd**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva „IVAN MILUTINOVIĆ-PIM“ a.d., Beograd, (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, kao i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu završenu na taj dan, pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz redovni godišnji finansijski izveštaj.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i obavimo na način koji nam omogućuje da steknemo razumni nivo uveravanja da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, bilo da je u pitanju kriminalna radnja ili greška. Prilikom procene rizika revizor uzima u obzir interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja Društva, u cilju odabira adekvatnih revizorskih procedura u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Osnova za mišljenje sa rezervom

- Društvo nema adekvatno organizovano vođenje knjigovodstva troškova i učinaka čiji se rezultati stanja učinaka uključuju u finansijsko knjigovodstvo prilikom izrade godišnjih finansijskih izveštaja, što nije u skladu sa zahtevima MRS 2 – *Zalihe*. S obzirom na navedeno, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u istinitost i objektivnost iskazanih vrednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje koje na dan 31. decembra 2018. godine iznose RSD 16,654 hiljada, promene vrednosti zaliha u bilansu uspeha, kao ni da kvantifikujemo eventualne efekte koje bi na finansijske izveštaje imale korekcije zaliha po ovom osnovu.
- Društvo, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2018. godinu, nije izvršilo aktuarsku procenu i obračun sadašnje vrednosti rezervisanja za otpremnine u skladu sa zahtevima MRS 19 – *Primanja zaposlenih*. U postupku obavljanja revizije, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo eventualne efekte koje bi navedeno imalo na finansijske izveštaje Društva za 2018. godinu.
- Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2018. godinu, Društvo nije postupilo u skladu sa MRS 12 – *Porezi na dobitak* i nije izvršilo obračun i evidentiranje odloženih poreskih sredstava/obaveza. U postupku revizije finansijskih izveštaja, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte neevidentiranja odloženih poreskih sredstava/obaveza i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2018. godinu.
- Društvo u okviru obaveza iz specifičnih poslova ima evidentirana suprotna salda, odnosno pretplate poveriocima, u iznosu od RSD 5,304 hiljada. Analizom raspoložive dokumentacije utvrdili smo da je Društvo, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2018 godinu potcenilo obaveze iz specifičnih poslova i potcenilo potraživanja iz specifičnih poslova za iznos od RSD 5,304 hiljada.
- Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2018. godinu, nije izvršilo evidentiranje obaveza po osnovu kamata i valutnih klauzula prema poveriocima za dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze. U postupku obavljanja revizije, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte neevidentiranja obaveza po osnovu kamata i efekata valutnih klauzula i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2018. godinu.
- Takođe, Napomene uz finansijske izveštaje za 2018. godinu ne sadrže sledeća obelodanjivanja koja se zahtevaju Međunarodnim računovodstvenim standardima:
 - obelodanjivanja koje zahteva MRS 12 – *Porezi na dobitak*,
 - obelodanjivanja koja zahteva MSFI 7 – *Finansijski instrumenti - Obelodanjivanja*,
 - obelodanjivanja koja zahteva MRS 24 – *Obelodanjivanja povezanih strana*,
 - obelodanjivanja koja zahteva MRS 37 – *Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina*.
- Uvidom u pristigle potvrde došli smo do saznanja da Društvo nije usaglasilo stanje obaveza prema dobavljačima sa svojim komitentima u ukupnom testiranom iznosu od RSD 1,141 hiljade za koliko su obaveze prema dobavljačima više iskazane u knjigama Društva, kao i potraživanja po osnovu prodaje sa svojim komitentima u ukupnom testiranom iznosu od RSD 12,980 hiljada za koliko su potraživanja po osnovu prodaje više iskazana u knjigama Društva.
- Do datuma izdavanja revizorskog izveštaja nismo primili odgovor na otpremljene zahteve za nezavisnom potvrdom salda putem potvrde kako bismo potvrdili saldo obaveza prema dobavljačima u ukupnom testiranom iznosu od RSD 128,771 hiljada, kao i potraživanja po osnovu prodaje u ukupnom testiranom iznosu od RSD 46,799 hiljada.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja i eventualne efekte pitanja iznetih u pasusu *Osnove za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju društva „IVAN MILUTINOVIĆ-PIM“ a.d., Beograd na dan 31. decembra 2018. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Skretanje pažnje

- Društvo je kao obezbeđenje za dobijene kredite uspostavilo hipoteku nad poslovnim objektima i opremom: u ulici Gavrila Principa u korist Fonda za razvoj Republike Srbije, Niš; u Čika Ljubinoj i Deligradskoj i na lađu „Barič“ u korist NICCO DOO, Beograd i plovni bager u korist Poštanske štedionice a.d., Beograd.
- Društvo već duži niz godina posluje sa gubitkom (poslovnim i neto). U 2018. godini iskazalo neto gubitak u iznosu od RSD 131,447 hiljada, dok je akumulirani gubitak iskazan u bilansu stanja RSD 12,296,823 hiljada. Društvo je imalo problema u generisanju novčanih sredstava i ostvarivanju neto novčanih priliva dovoljnih da tekuće obaveze izmiruje u roku dospeća. Kao posledica toga kratkoročne obaveze su na dan 31. decembra 2018. godine veće od obrtne imovine za RSD 3,416,859 hiljada. Finansijski izveštaji su sastavljeni uz uvažavanje pretpostavke neograničenog trajanja poslovanja („going concern“). Navedene okolnosti ukazuju na postojanje materijalno značajne neizveznosti koja može izazvati sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti poslovanja, ukoliko se ne obezbede dodatni izvori finansiranja.
- Rukovodstvo Društva je radi obezbeđenja stalnosti poslovanja pokrenulo postupak izrade Unapred pripremljenog plana reorganizacije (UPPR-a). Dana 05. juna 2014. godine Rešenjem Privrednog suda u Beogradu broj REO 8/2014 ulazi u postupak za ispitivanje uslova za pokretanje stečaja u skladu sa Unapred pripremljenim planom reorganizacije, dok je 17. decembra 2015. godine Rešenjem Privrednog suda broj 1 REO 8/2014 isti usvojen. Dana 12. jula 2018. godine Rešenjem Privrednog suda u Beogradu broj 8 REO 21/2017 Društvo je izradilo i predalo konačnu verziju Unapred pripremljenog plana reorganizacije (UPPR-a). Dana 24. septembra 2018. Rešenjem Privrednog suda u Beogradu usvojena je konačna verzija Unapred pripremljenog plana reorganizacije (UPPR-a).
- Tekući račun Društva je bio u neprestanoj blokadi duži niz godina, koje je trajalo do 19. aprila 2019. godine.

Naše mišljenje ne sadrži rezerve po ovim pitanjima.

Beograd, 29. maj 2019. godine

Slobodan Škurtić

Ovlašćeni revizor

TC Stari Merkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | Republika Srbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | t.r. 285-2011000000084-52 Sberbank | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o. je članica PKF International Limited familije pravno nezavisnih firmi i ne prihvata bilo kakvu odgovornost i obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem pojedinačnih članica ili korespondentskih firmi.

PKF d.o.o. is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.