

„IVAN MILUTINOVIĆ-PIM“ a.d., Beograd

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2019. GODINU**

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 – 4
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

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva „IVAN MILUTINOVIĆ-PIM“ a.d., Beograd, (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu za godinu završenu na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i druge Napomene uz redovne godišnje finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja prikazanih u pasusu *Osnova za kvalifikovano mišljenje*, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijsku poziciju društva na dan 31. decembra 2019. 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.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

- Društvo nije, u skladu sa zahtevima *MRS 2 – Zalihe i Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za društva, zadruge i preduzetnike (Sl. glasnik RS br. 95/2014)*, adekvatno organizovalo pogonski obračun troškova. U toku obavljanja revizije, a na osnovu raspoložive računovodstvene dokumentacije i evidencija, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u istinitost i objektivnost iskazanih vrednosti, kao i da li su zalihe gotovih proizvoda u iznosu od RSD 22,850 hiljada vrednovane po nižoj ceni od cene koštanja ili od neto ostvarive vrednosti, kako standard nalaže. Takođe, uzevši u obzir gore navedeno, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u 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 2019. 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 2019. godinu.
- Do datuma izdavanja revizorskog izveštaja nismo primili odgovor na otpremljene zahteve za nezavisnom potvrdom salda putem konfirmacija kako bismo potvrdili saldo obaveza prema dobavljačima u ukupnom testiranom iznosu od RSD 10,112 hiljada, kao i potraživanja po osnovu prodaje u ukupnom testiranom iznosu od RSD 66,957 hiljada.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti su detaljnije opisane u pasusu *Odgovornost revizora* u nastavku ovog izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Skretanje pažnje

- Kako je obelodanjeno u *Napomeni 43. uz finansijske izveštaje*, u periodu nakon dana na koji se sastavljaju finansijski izveštaji došlo je do objave vanrednog stanja u Republici Srbiji povodom epidemije virusa COVID 19, što je rezultiralo odlukama o preventivnim merama organa upravljanja Društva, koje se ogledaju u smanjenju radno angažovanih zaposlenih za 10%. Do momenta objavljivanja ovih finansijskih izveštaja nije bilo promena u navedenoj odluci, dakle Društvo je nastavilo da radi smanjenim kapacitetom što će po proceni rukovodstva najverovatnije rezultirati smanjenjem obima poslovanja i poslovnih prihoda, ali ne u značajnijoj meri. Navedene činjenice ne zahtevaju korekciju finansijskih izveštaja za period 01.01.2019.-31.12.2019.godine.
- Uvidom u podatke Agencije za privredne registre RS, utvrdili smo da postoje neslaganja osnovnog kapitala u poslovnim knjigama sa podacima navedenim u Agenciji. U registra osnovni kapital iskazan je manji iznos od RSD 5,776 hiljada. Registracije i objava Odkluke o izdavanju akcija radi povećanja osnovnog kapitala kod APR-a registrovana je i objavljena u skladu sa odredbama UPPR-a a upis istih je kod Centralnog registra sproveden do momenta izdavanja izveštaj izvršena.
- Rukovodstvo Društva je radi obezbeđenja stalnosti poslovanja pokrenulo postupak izrade Unapred pripremljenog plana reorganizacije (UPPR-a). Dana 24. septembra 2018. Rešenjem Privrednog suda u Beogradu usvojeno je konačna verzija Unapred pripremljenog plana reorganizacije (UPPR-a), dok je 06. marta 2019. godine, Rešenjem o usvajanju UPPR-a isti dokument postao pravosnažan. Ovim dokumentom su svi nagomilani finansijski i strateški problemi dugoročno rešeni, predstavljajući dobru osnovu za nesmetan nastavak poslovanja.

Društvo je prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2019. godinu, postupilo po osnovu pravosnažnog rešenja i sprovedlo sva neophodna knjiženja i evidencije u skladu sa usvojenim UPPR-om.

- Skrećemo pažnju na Napomenu 31. uz finansijske izveštaje, u kojoj je obelodanjeno da su UPPR-om koji je potvrđen i usvojen od strane Privrednog suda, obuhvaćene sve obaveze po osnovu poreza i doprinosa na zarade i na teret radnika i na teret poslodavca, koje nisu bile izmirene do 31.12.2016. god. a prema sačinjenom Zapisniku sa Poreskom upravom, koji je dopunjen-korigovan 13.09.2019.god. Tehničkim propustom, akcije kojima se namiruju te obaveze, upisane su u korist Republike Srbije a trebalo je da budu upisane u korist Republičkog Fonda PIO. Dopisom Ministarstva finansija RS br. 023-02-40/2020 od 11.03.2020.god. naloženo je da se ta tehnička greška ispravi, i pripadajuće akcije Fondu PIO isknjiže sa Republike Srbije u korist Fonda. U postupku ispravljanja te tehničke greške, Upravni odbor Fonda PIO je svojom Odlukom 08/2 BROJ 022.1-1/28 od 08.07.2020.god. izmenio i dopunio prvobitnu Odluku i pored mogućnosti konverzije, dodao i mogućnost otpisa potraživanja. Do datuma revizije finansijskih izveštaja Rukovodstvo društva je poslalo novi Ugovor o konverziji kapitala Fondu.
- Tekući račun Društva je bio u neprestanoj blokadi duži niz godina, koje je trajalo do 19. aprila 2019. godine.

Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovih pitanja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo 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.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti, kao i za obelodanjivanja, ukoliko je primenjivo, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo planira da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili u slučaju nepostojanja druge realne mogućnosti osim navedene.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naša je odgovornost da se, na osnovu izvršene revizije, u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, kao i za pripremu revizorskog izveštaja koji će sadržati naše mišljenje.

Uveravanje u razumnoj meri predstavlja visok nivo uveravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao sastavni deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Takođe:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji odgovaraju identifikovanim rizicima, i pribavimo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza koji daju osnovu za naše mišljenje. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi i udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Vršimo ocenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalno značajna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu imati za posledicu da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

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. 285-201100000084-52 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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

- Stičemo razumevanje o onim internim kontrolama koje su relevantne za reviziju u cilju osmišljavanja revizijskih procedura koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke u internim kontrolama koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 03. jul 2020. godine



Petar Grubor
Ovlašćeni revizor

za „PKF“ d.o.o., Beograd
Palmira Toljatija 5/III
11070 Novi Beograd

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.