

SKUPŠTINI I DIREKTORU DRUŠTVA „IVAN MILUTINOVIĆ - PIM“ AD, Beograd u restrukturiranju**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

Izvršili smo reviziju priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja privrednog društva „IVAN MILUTINOVIĆ – PIM“ AD, Beograd u restrukturiranju (u daljem tekstu: Grupa), koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajući konsolidovani bilans uspeha, konsolidovani izveštaj o promenama na kapitalu, kao i konsolidovani izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, pregled značajnih računovodstvenih politika i Napomene uz konsolidovane finansijske izveštaje. Konsolidovani finansijski izveštaji obuhvataju finansijske izveštaje matičnog društva „IVAN MILUTINOVIĆ – PIM“ AD, Beograd i finansijske izveštaje sledećih zavisnih društva: PIM Hidroinženjering d.o.o., Beograd i PIM Standard d.o.o., Beograd.

Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izveštaje

Rukovodstvo Grupa je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih konsolidovanih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi konsolidovanih 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 konsolidovanim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da konsolidovani finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u konsolidovanim finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u konsolidovanim 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 konsolidovanih finansijskih izveštaja Grupe, 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 opštu ocenu prezentacije konsolidovanih finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДНЕ ПУТЕВЕ
„ИВАН МИЛУТИНОВИЋ“ - ПИМ АД
У РЕСТРУКТУРИРАЊУ
Бр. A-1250
19. 08 2013 год.
БЕОГРАД

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 Volksbank | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o., Beograd je članica PKF International Limited, mreže pravno nezavisnih firmi i ne prihvata odgovornosti i obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem ostalih pojedinačnih firmi koje su članice mreže.

PKF d.o.o., Belgrade, is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Osnova za mišljenje sa rezervom

- Grupa prilikom sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2012. godinu, nije pravilno evidentirala ulaganja u tuđa osnovna sredstva za iznos od RSD 10,208 hiljada, s obzirom da se pomenuti iznos odnosi na troškove goriva i maziva. Na taj način su osnovna sredstva precenjena a poslovni rashodi potcenjeni za gore pomenuti iznos.

Takođe, prilikom sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2012. godinu, Grupa nije postupila u skladu sa *MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i opreme* i *MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine* i nije izvršila procenu korisnog veka upotrebe ulaganja u tuđa osnovna sredstva, čime je precenila osnovna sredstva i potcenila rashode perioda. U toku obavljanja revizije nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo navedeni efekat.

- Grupa, nije u skladu sa zahtevima *MRS 2 – Zalihe*, adekvatno organizovala pogonski obračun troškova, tako da uvidom u raspoloživu dokumentaciju nismo bili u mogućnosti da se uverimo u istinitost i objektivnost iskazanog salda zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje na dan 31. decembra 2012. godine.
- Prilikom sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2012. godinu, Grupa nije postupila u skladu sa računovodstvenim politikama i *MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje*, i nije izvršila procenu naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja po osnovu datih avansa. Na bazi starosne strukture potraživanja datih avansa, na dan 31. decembra 2012. godine, kao i na bazi raspoloživih informacija dobijenih tokom revizije, smatramo da je neophodna dodatna ispravka vrednosti potraživanja starijih od 365 dana u iznosu od RSD 5,851 hiljada. Na taj način Grupa je precenila potraživanja od kupaca i potcenila rashode perioda za gore pomenuti iznos neophodne ispravke vrednosti.
- Prilikom sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2012. godinu, Grupa nije postupila u skladu sa računovodstvenim politikama i *MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje*, i nije izvršilo procenu naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja od kupaca. Na bazi starosne strukture potraživanja od kupaca, na dan 31. decembra 2012. godine, kao i na bazi raspoloživih informacija dobijenih tokom revizije, smatramo da je neophodna dodatna ispravka vrednosti potraživanja od kupaca starijih od 365 dana u iznosu od RSD 10,574 hiljade. Na taj način Grupa je precenila potraživanja od kupaca i potcenila rashode perioda za gore pomenuti iznos neophodne ispravke vrednosti.
- Grupa prilikom sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2012. godinu je iskazala obavezu prema „MB Banci“ a.d. u likvidaciji, Niš u iznosu od RSD 142,786 hiljada po osnovu presude Trgovinskog suda u Nišu od 27. aprila 2008. godine. Do dana sastavljanja revizorskog izveštaja nismo dobili nezavisnu potvrdu stanja obaveze prema Banci. Takođe ni alternativnim postupcima revizije nismo bili u mogućnosti da se uverimo u istinitost i objektivnost iskazane obaveze, kao ni u efekat koji bi na finansijski rezultat za 2012. godinu mogli imati troškovi nastali po osnovu obračunatih zateznih kamata.
- Nezavisnom potvrdom salda putem konfirmacija, uverili smo se da Grupa nije usaglasila obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine u ukupnom iznosu od RSD 43,462 hiljade za koliko su obaveze Grupe manje iskazane u poslovnim knjigama. S obzirom da se navedena razlika odnosi na neevidentirane obaveze po osnovu kamata, Grupa je, prilikom sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2012. godinu, potcenila kratkoročne obaveze kao i rashode perioda za gore pomenuti iznos.

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 Volksbank | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o., Beograd je članica PKF International Limited, mreže pravno nezavisnih firmi i ne prihvata odgovornosti i obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem ostalih pojedinačnih firmi koje su članice mreže.

PKF d.o.o., Belgrade, is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Osnova za mišljenje sa rezervom

- Nezavisnom potvrdom salda putem konfirmacija, uverili smo se da Grupa nije usaglasila obaveze iz poslovanja u ukupnom iznosu od RSD 6,514 hiljada za koliko su obaveze Grupe manje iskazane u poslovnim knjigama. S obzirom da se navedena razlika odnosi na neadekvanto evidentiranje smanjenja obaveza, Društvo je, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2012. godinu, potcenilo obaveze iz poslovanja kao i rashode perioda za gore pomenuti iznos.
- Do dana izdavanja revizorskog izveštaja nismo primili odgovor na otpremljene zahteve za nezavisnim usaglašavanjem potraživanja i obaveza putem konfirmacija, kojim bi potvrdili potraživanja Grupe u ukupnom iznosu od RSD 68,464 hiljade, kao i obaveze Grupe u ukupnom iznosu od RSD 57,769 hiljada.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetog u pasusu *Osnova za mišljenje sa rezervom*, priloženi konsolidovani finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju „IVAN MILUTINOVIĆ – PIM“ AD, Beograd u restrukturiranju na dan 31. decembra 2012. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim politikama prikazanim u Napomena uz konsolidovane finansijske izveštaje i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije.

Skretanje pažnje

- Matično Društvo već duži niz godina posluje sa gubitkom (poslovnim i neto) dok je u 2012. godini iskazalo neto gubitak u iznosu od RSD 532,603 hiljade, a gubitak iznad visine kapitala u bilansu stanja iznosi RSD 3,728,288 hiljada. Takođe, u 2012. godini Matično Društvo je imalo određenih 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 2012. godine veće od obrtno imovine za iznos od RSD 1,103,255 hiljada.
- U toku 2012. godine račun matičnog Društva je bio u neprestanoj blokadi po osnovu prinudne naplate ukupno 228 dana.
- Matično Društvo je kao obezbeđenje za dobijene kredite uspostavilo hipoteku nad poslovnim objektima i opremom: u ulici Gavriela Principa u korist Fonda za razvoj Republike Srbije, Niš; u Čika Ljubinoj i Deligradskoj i na lađu „Barič“ u korist MB Banke a.d. u likvidaciji, Niš i plovni bager u korist Poštanske štedionice a.d., Beograd.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovim pitanjima.

Beograd, 15. avgust 2013. godine

Grubor Petar

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 Volksbank | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o., Beograd je članica PKF International Limited, mreže pravno nezavisnih firmi i ne prihvata odgovornosti i obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem ostalih pojedinačnih firmi koje su članice mreže.

PKF d.o.o., Belgrade, is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.