

Бр. A-77408.08 2014 ГОД

БЕОГРАД

## СКУПШТИНИ 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 2013. 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 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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

**Osnova za mišljenje sa rezervom**

- Grupa prilikom sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2013. 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 2013. godinu, Grupa nije postupila u skladu sa *MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i opreme* i *MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine* i nije izvršilo procenu korisnog veka upotrebe ulaganja u tuđa osnovna sredstva, čime je precenilo osnovna sredstva i potcenilo rashode perioda. U toku obavljanja revizije nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo navedeni efekat.

- Grupa, nije u skladu sa zahtevima *MRS 2 – Zalihe*, adekvatno organizovalo 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 koji na dan 31. decembra 2013. godine iznose RSD 49,108.
- Prilikom sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2013. 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 2013. godine, kao i na bazi raspoloživih informacija dobijenih tokom revizije, smatramo da je neophodna dodatna ispravka vrednosti potraživanja od kupaca koja su dospela za naplatu preko 365 dana u iznosu od RSD 265,698 hiljada. Na taj način Grupa je precenila potraživanja od kupaca i potcenilo rashode perioda za gore pomenuti iznos neophodne ispravke vrednosti.
- Grupa prilikom sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2013. godinu iskazalo je obavezu prema „NICCO“ d.o.o., Beograd pravni sledbenik „MB Banka“ a.d. u likvidaciji, Niš u iznosu od RSD 139,533 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 2013. godinu mogli imati troškovi nastali po osnovu obračunatih zateznih kamata.
- 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 73,135 hiljada, kao i obaveze Grupe u ukupnom iznosu od RSD 178,915 hiljade.

**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 2013. 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 Republike Srbije.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

**Skretanje pažnje**

- Matično društvo već duži niz godina posluje sa gubitkom (poslovnim i neto) dok je u 2013. godini iskazalo neto gubitak u iznosu od RSD 597,099 hiljada, a gubitak iznad visine kapitala u bilansu stanja iznosi RSD 4,042,664 hiljade. Takođe, u 2013. godini Matično 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 2013. godine veće od obrtno imovine za RSD 1,516,695 hiljada. Finansijski izveštaji Matičnog društva su sastavljeni uz uvažavanje pretpostavke neograničenog trajanja poslovanja („going concern“). Navedene okolnosti ukazuju na postojanje materijalne neizveznosti koja može izazvati značajnu sumnju u sposobnost Matičnog društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti poslovanja, ukoliko se ne obezbede dodatni izvori finansiranja.
- Tekući račun Matičnog društva je u neprestanoj blokadi ukupno 762 dana, a blokada je nastavljena i u 2014. godini do datuma Izveštaja. Iznos blokade na dan izrade izveštaja iznosi RSD 76,779 hiljada.
- Matično 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 MB Banke a.d. u likvidaciji, Niš i plovni bager u korist Poštanske štedionice a.d., Beograd.

**Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima**

- Društvo je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu Republike Srbije (Službeni glasnik Republike Srbije broj 61/2013). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2013. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – *Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije*, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.
- Matično društvo do dana obavljanja revizije nije sastavilo Godišnji izveštaj o poslovanju, s obzirom da je u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala Republike Srbije (Službeni glasnik Republike Srbije broj 31/2011) rok za sastavljanje, objavljivanje i dostavu Godišnjeg izveštaja najkasnije četiri meseca nakon završetka poslovne godine.

Zbog značaja prethodno navedenog pitanja nismo bili u mogućnosti da izrazimo mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa konsolidovanim finansijskim izveštajima za poslovnu 2013. godinu.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovim pitanjima.

Beograd, 16. maja 2014. godine

  
Grubor Petar  
Ovlašćeni revizor



TC Stari Merkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | Republika Srbija | Tel/fax: +381 11 36 16 445  
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.