

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

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva „IVAN MILUTINoviĆ – PIM“ AD, Beograd u restrukturiranju (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2013. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o promenama na kapitalu kao i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, pregled značajnih računovodstvenih politika i Napomene uz finansijske izveštaje.

***Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje***

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih 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 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 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 finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjuvanjima 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.

**SKUPŠTINI I DIREKTORU DRUŠTVA „IVAN MILUTINoviĆ - PIM“ AD, Beograd u restrukturiranju**

**Osnova za mišljenje sa rezervom**

- Društvo, 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 44,884 hiljada.
- Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2013. godinu, Društvo nije postupilo u skladu sa računovodstvenim politikama i MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje, i nije izvršilo procenu naplativnosti 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 227,846 hiljada. Na taj način Društvo je precenilo potraživanja od kupaca i potcenilo rashode perioda za gore pomenuti iznos neophodne ispravke vrednosti.
- Društvo je prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2013. godinu iskazalo obaveze prema „MB Banci“ a.d. u likvidaciji, Niš u iznosu od RSD 139,533 hiljade 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 Izvešaja nismo primili odgovor na otpremljene zahteve za nezavisnim usaglašavanjem potraživanja i obaveza putem konfirmacija, kojim bi potvrdili potraživanja Društva u ukupnom iznosu od RSD 58,327 hiljada, kao i obaveze Društva u ukupnom iznosu od RSD 166,615 hiljada.

**Mišljenje**

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja prikazanih u pasusu *Osnova za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju društva 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 Napomenama uz finansijske izveštaje i Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

**Skretanje pažnje**

- 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 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 obrtne imovine za RSD 1,516,695 hiljada. Finansijski izveštaji su sastavljeni uz uvažavanje pretpostavke neograničenog trajanja poslovanja („going concern“). Navedene okolnosti ukazuju na postojanje materijalne neizveznosti koja može izazvati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti poslovanja, ukoliko se ne obezbede dodatni izvori finansiranja.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

### SKUPŠTINI I DIREKTORU DRUŠTVA „IVAN MILUTINoviĆ - PIM“ AD, Beograd u restrukturiranju

#### *Skretanje pažnje (nastavak)*

- Tekući račun 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.
- 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.
- Finansijski izveštaji Društva za poslovnu 2013. godinu, u delu koji se odnosi na porez na dobit i odložene poreze, podložan je promenama zbog neusaglašenosti zakonskog roka za podnošenje Poreskog bilansa i Elaborata o transfernim cenama, odnosno do 30. juna 2014. godine i roka za podnošenje finansijskih izveštaja Agenciji za privredne registre RS, odnosno 28. februar 2014. godine. Eventualne efekte korekcija na finansijske izveštaje moguće je definisati tek nakon predaje zvaničnih obrazaca Poreskoj upravi.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovim pitanjima.

#### *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.

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 Finansijskim izveštajima Društva za poslovnu 2013. godinu.

Beograd, 01. mart 2013. godine

Petar Grubor

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. 285-201100000084-52 Sberbank | 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.