

KOMPANIJA "RATKO MITROVIĆ" A.D. BEOGRAD

POGLAVLJE II

***Tačka VII: Razmatranje i usvajanje Izveštaja revizora
za reviziju finansijskog i konsolidovanog
finansijskog izveštaja za 2011. godinu***

Izvestilac: Predrag Petrović

KOMPANIJA "RATKO MITROVIĆ" AD

Beograd

28. maj 2012. godine

Na osnovu člana 83, tačka 8. Statuta Kompanije "Ratko Mitrović" a.d. i odredaba Zakona o privrednim društvima ("Službeni glasnik RS" br. 36/2011 i 99/2011), Upravni odbor Kompanije „Ratko Mitrović“ a.d. Beograd, svojom odlukom broj 512/7/Pr.SA od 28.05.2012. godine, predlaže Skupštini da u okviru odeljka 2 tačka 7 utvrdjenog dnevnog reda, donese sledeću

O D L U K U

I

Usvaja se Izveštaj nezavisnog revizora po finansijskom izveštaju i po konsolidovanom finansijskom izveštaju za 2011. godinu, u tekstu kao u prilogu ove odluke.

II

Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Način donošenja odluke:

U skladu sa članom 358 Zakona o privrednim društvima i članom 67 stav 1 Statuta Kompanije, odluka o usvajanju Izveštaja nezavisnog revizora po finansijskom izveštaju i po konsolidovanom finansijskom izveštaju za 2011. godinu Kompanije „Ratko Mitrović“ a.d. Beograd se donosi običnom većinom glasova prisutnih akcionara, odnosno punomoćnika akcionara koji imaju pravo glasa o određenom pitanju.

Prilikom utvrdjivanja broja glasova prisutnih akcionara za potrebe utvrdjivanja većine za odlučivanje u obzir se uzimaju i glasovi akcionara koji su glasali pisanim putem.



PREDSEDNİK UPRAVNOG ODBORA

dipl.inž.šumarstva Duško Polić

**KOMPANIJA "RATKO MITROVIĆ" AD,
Beograd**

**Finansijski izveštaji za 2011. godinu
i
Izveštaj nezavisnog revizora**

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 - 4
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Statistički aneks	
Napomene uz finansijske izveštaje	

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima Kompanije "RATKO MITROVIĆ" AD, BEOGRAD

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Kompanije "RATKO MITROVIĆ" AD, Beograd (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje. Statistički aneks predstavlja sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 46/2006 i 111/2009), 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 odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu revizije izvršene u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Zbog pitanja opisanih u pasusu Osnove za uzdržavajuće mišljenje, međutim, mi nismo bili u stanju da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Osnove za uzdržavajuće mišljenje

1. a) Kao što je obelodanjeno u Napomeni 2.5. uz finansijske izveštaje, vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. decembra 2011. godine iznosi RSD 573.704 hiljade, od čega se iznos od RSD 413.498 hiljada odnosi na deo zemljišta i građevinskih objekata koje Društvo izdaje u zakup i ostvaruje prihod po tom osnovu. Društvo nije pomenuta sredstva evidentiralo u skladu sa MRS 40 "Investicione nekretnine", iz čega proizilazi da su nekretnine, postrojenja i oprema precenjeni a investicione nekretnine potcenjene na dan 31. decembra 2011. godine za iznos od RSD 413.498 hiljada. Pomenuto nema uticaja na neto rezultat tekuće godine.
- b) Vrednost zemljišta Društva na dan 31. decembra 2011. godine iznosi RSD 78.258 hiljada, od čega se na zemljište koje je u vlasništvu Društva odnosi RSD 25.142 hiljade, dok se ostatak odnosi na zemljište na kojem Društvo ima pravo korišćenja. Uvidom u popisne liste i vlasničku dokumentaciju utvrđeno je da Društvo raspolaže pravom korišćenja na određenom broju parcela koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama Društva. Nismo bili u mogućnosti da utvrdimo vrednost pomenutog zemljišta, kao i koliki bi efekat po tom pitanju bio na finansijske izveštaje Društva za godinu završenu 31. decembra 2011. godine.
- c) Vrednost građevinskih objekata na dan 31. decembra 2011. godine iznosi RSD 464.533 hiljada. U toku revizije identifikovali smo da Društvo nije evidentiralo u svojim finansijskim izveštajima objekte koji se najvećim delom odnose na stanove. Nije nam prezentovana dovoljna i potkrepljujuća dokumentacija na osnovu koje bismo mogli da utvrdimo vrednost pomenutih objekata, kao i koliko je po tom osnovu potcenjena vrednost građevinskih objekata Društva na dan bilansa stanja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Akcionarima Kompanije "RATKO MITROVIĆ" AD, BEOGRAD

Osnove za uzdržavajuće mišljenje (Nastavak)

2. a) Kao što je obelodanjeno u Napomeni 2.7. uz finansijske izveštaje, dugoročni finansijski plasmani Društva na dan 31. decembra 2011. godine iznose RSD 318.528 hiljada. Društvo nije izvršilo procenu nadoknadive vrednosti učešća u kapitalu zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica kod kojih postoje naznake o umanjenju vrednosti u skladu sa zahtevima MRS 36 "Umanjenje vrednosti imovine". Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo eventualne efekte gubitka od umanjenja vrednosti učešća u kapitalu.
 - b) Pored toga, u toku revizije identifikovali smo da Društvo nije evidentiralo u svojim finansijskim izveštajima učešće koje ima u ZAO „Kompanija GRAMS“ Soči - Rusija. Nije nam prezentovana dovoljna i potkrepljujuća dokumentacija na osnovu koje bismo mogli da utvrdimo vrednost pomenutog učešća, kao i koliko je po tom osnovu potcenjena vrednost dugoročnih finansijskih plasmana Društva na dan bilansa stanja. Po rečima Rukovodstva Društva, prikupljanje dokumentacije od strane ZAO „Kompanija GRAMS“ Soči je u toku.
3. Kao što je obelodanjeno u Napomeni 2.10. uz finansijske izveštaje, nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi Društva na dan 31. decembra 2011. godine iznose RSD 333.303 hiljada, od čega se na nedovršene garaže odnosi RSD 243.390 hiljada a na izgrađeni poslovni prostor RSD 55.367 hiljada. Na osnovu prezentovane dokumentacije nismo bili u mogućnosti da se uverimo da li su sve pomenute garaže i poslovni prostor u stvarnom posedu Društva, kao ni da procenimo koliki efekat na finansijske izveštaje može imati ova činjenica. Po rečima Rukovodstva Društva, prikupljanje dokumentacije od strane ovlašćene komisije je u toku.
4. a) Kao što je obelodanjeno u Napomeni 2.9.1. uz finansijske izveštaje, potraživanja Društva na dan 31. decembra 2011. godine iznose RSD 1.042.925 hiljada, od čega se na potraživanja starija od godinu dana, za koja Društvo nije izvršilo ispravku vrednosti i za koja ne postoje obaveze u knjigama Društva, odnosi RSD 536.378 hiljada. Pomenuta potraživanja uključuju potraživanja od povezanih pravnih lica u iznosu od RSD 297.259 hiljada. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da procenimo da li je i u kom iznosu potrebno izvršiti ispravku vrednosti pomenutih potraživanja.
 - b) Kao što je obelodanjeno u Napomeni 2.9.1 i 2.9.e uz finansijske izveštaje, potraživanja iz poslovanja i obaveze za primljene avanse Društva na dan 31. decembra 2011. godine iznose RSD 1.042.925 hiljada i RSD 337.333 hiljade, respektivno. Zahtev za nezavisnom potvrdom stanja je poslat kupcima u ukupnom iznosu od RSD 1.136.298 hiljada. Do datuma ovog izveštaja, nezavisna potvrda stanja nije dobijena od strane kupaca čiji saldo iznosi RSD 850.913 hiljada na dan bilansa stanja. Nismo bili u mogućnosti da potvrdimo da li bi bilo materijalno značajnih efekata na finansijske izveštaje da je usaglašenje izvršeno.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Akcionarima Kompanije "RATKO MITROVIĆ" AD, BEOGRAD

Osnove za uzdržavajuće mišljenje (Nastavak)

5. Kao što je obelodanjeno u Napomeni 2.9.2. uz finansijske izveštaje, kratkoročni finansijski plasmani Društva na dan 31. decembra 2011. godine iznose RSD 74.817 hiljada, od čega se na plasmane starije od godinu dana, za koje Društvo nije izvršilo ispravku vrednosti i za koje ne postoje obaveze u knjigama, odnosi RSD 12.221 hiljada. Pomenuti kratkoročni finansijski plasmani se u potpunosti odnose na plasmane date povezanim pravnim licima. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da procenimo da li je i u kom iznosu potrebno izvršiti ispravku vrednosti pomenutih plasmana.
6. Prema pregledu sudskih sporova dobijenog od Rukovodstva Društva vrednost sudskih sporova koji se vode protiv Društva na dan 31. decembra 2011. godine iznosi RSD 789.716 hiljada. Društvo u Napomenama uz finansijske izveštaje nije obelodanilo pregled sudskih sporova kao ni procenu finansijskih efekata istih na datum bilansa stanja a kako to zahteva MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“. Iznos potencijalnih gubitaka može biti uvećan za zatezne kamate do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da procenimo moguće negativne efekte koje na finansijske izveštaje Društva mogu imati ovi sudski sporovi. Pored toga, Društvo je u toku 2011. godine izvršilo ukidanje dugoročnih rezervisanja za sudske sporove u iznosu od RSD 100.000 hiljada u korist ostalih prihoda za šta nam nije prezentovana adekvatna dokumentacija.
7. Kao što je obelodanjeno u Napomeni 2.9.e uz finansijske izveštaje, obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2011. godine iznose RSD 457.300 hiljada. Zahtev za nezavisnom potvrdom stanja je poslat dobavljačima u ukupnom iznosu od RSD 428.764 hiljada. Do datuma ovog izveštaja, nezavisna potvrda stanja nije dobijena od strane dobavljača čiji saldo iznosi RSD 418.841 hiljadu. Nismo bili u mogućnosti da potvrdimo da li bi bilo materijalno značajnih efekata na finansijske izveštaje da je usaglašenje izvršeno.
8. Kao što je obelodanjeno u Napomeni 2.19.2 uz finansijske izveštaje, finansijski prihodi Društva za 2011. godinu iznose RSD 48.823 hiljade od čega se iznos od RSD 24.314 hiljada odnosi na pozitivne kursne razlike po osnovu kursiranja potraživanja od Inter-kop d.o.o., Šabac i Tehnikom Construction d.o.o., Beograd. Društvo je efekte kursiranja pomenutih potraživanja, koji se najvećim delom odnose na prethodni period, evidentiralo u okviru finansijskih prihoda tekuće godine zbog čega su finansijski prihodi tekuće godine više iskazani u iznosu od RSD 24.314 hiljada dok su neraspoređena dobit i finansijski rashodi tekuće godine manje iskazani za RSD 25,062 hiljade i RSD 748 hiljada, respektivno.
9. Ostali prihodi Društva za 2011. godinu iznose RSD 188.391 hiljadu od čega se iznos od RSD 74.200 hiljada odnosi na ispravku pogrešno kursiranih obaveza za primljene avanse iz ranijih godina prema društvu Putevi Cyprus Ltd, Nikosia. Društvo nije izvršilo pomenutu korekciju u skladu sa zahtevima MRS 8 »Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške«. Na taj način su ostali prihodi tekućeg perioda precenjeni a neraspoređena dobit manje iskazana za RSD 74.200 hiljada.
10. Obaveze Društva po osnovu datih jemstava na dan 31. decembra 2011. godine iznose RSD 372.848 hiljada. Društvo nije u Napomenama uz finansijske izveštaje obelodanilo strukturu pomenutih obaveza što odstupa od zahteva MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Akcionarima Kompanije "RATKO MITROVIĆ" AD, BEOGRAD

Osnove za uzdržavajuće mišljenje (Nastavak)

11. Društvo je dana 19. marta 1996. godine donelo Odluku o formiranju Sočinske filijale Ratko Mitrović AD, Beograd u Rusiji. Pomenuta filijala nema svojstvo pravnog lica, već obavlja sve vrste delatnosti koje su predviđene Statutom Društva i zastupa interese Društva na teritoriji Rusije. Društvo nema evidentiranu nijednu poslovnu transakciju u svojim poslovnim knjigama a koja se odnosi na poslovanje Filijale Društva u Sočiju, niti ima evidentiranu imovinu koja se koristi od strane Filijale Društva. Nismo dobili podatke o imovini, obavezama, prihodima i rashodima filijale Društva u Sočiju. Nismo bili u mogućnosti da utvrdimo za koliko su potcenjeni imovina, obaveze, prihodi i rashodi Društva po osnovu neevidentiranja poslovanja pomenute filijale Društva u Sočiju.
12. Poreska uprava, filijala Novi Beograd I je donela Rešenje broj 47-00793/2010-0131-000 (broj predmeta 602413404) dana 15. aprila 2011. godine a po osnovu Zapisnika broj 47-00793/2010-0131-000 (broj predmeta 602413404) od 27. decembra 2010. godine, kojim se utvrđuje obaveza Društva za porez na dodatu vrednost po osnovu izgradnje objekta u okviru grupacije „G“ u bloku 40 na Novom Beogradu u iznosu od RSD 126.685 hiljada. Društvo je trošak po osnovu pomenute obaveze u iznosu od RSD 79,902 hiljade evidentiralo preko kapitala dok je ostatak u iznosu od RSD 46,783 hiljade evidentiralo u okviru ostalih rashoda tekućeg perioda. Na taj način je rezultat tekućeg perioda precenjen a neraspoređena dobit ranijeg perioda više iskazana za iznos od RSD 46,783 hiljade.
13. Društvo je evidentiralo deo prihoda od dividendi od povezanog društva na osnovu Odluke o raspodeli dobiti za 2008. godinu u iznosu od RSD 59.268 hiljada, u okviru finansijskih prihoda u toku 2010. godine, umesto preko neraspoređene dobiti ranijeg perioda. Društvo nije izvršilo korekciju uporednog podatka u finansijskim izveštajima za 2011. godinu što odstupa od zahteva MRS 8 »Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške«.
14. Tekući računi Društva su na dan ovog Izveštaja u neprekidnoj blokadi počevši od 9. septembra 2011. godine, sa ukupnim iznosom blokade od RSD 146.322 hiljade. Obim poslovnih aktivnosti Društva je značajno smanjen, imajući u vidu da ostvareni prihodi od prodaje za 2011. godinu iznose samo RSD 414 hiljada. Takvo stanje ukazuje na to da postoji bitna neizvesnost koja može da izazove značajnu sumnju u pogledu mogućnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti pravnog lica, odnosno da neće biti u stanju da realizuje svoja sredstva i izmiri obaveze u normalnom toku poslovanja. Priloženi finansijski izveštaji ne obelodanjuju ovu činjenicu.

Uzdržavajuće mišljenje

Zbog značaja pitanja opisanih u pasusu Osnove za uzdržavajuće mišljenje, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za revizijsko mišljenje. Shodno tome, ne izražavamo mišljenje o finansijskim izveštajima Društva za 2011. godinu.

Beograd, 24. maj 2012. godine




Igor Radmanović
Ovlašćeni revizor

**KOMPANIJA "RATKO MITROVIĆ" AD,
Beograd**

**Konsolidovani finansijski izveštaji
za 2011. godinu
i
Izveštaj nezavisnog revizora**

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 - 5
KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Konsolidovani bilans stanja	
Konsolidovani bilans uspeha	
Konsolidovani izveštaj o tokovima gotovine	
Konsolidovani izveštaj o promenama na kapitalu	
Konsolidovani statistički aneks	
Napomene uz konsolidovane finansijske izveštaje	

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima Kompanije “RATKO MITROVIĆ“ AD, BEOGRAD

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Kompanije “RATKO MITROVIĆ“ AD, Beograd (u daljem tekstu Matično preduzeće) i njegovih zavisnih društava (zajedno u daljem tekstu “Grupa“), koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući konsolidovani bilans uspeha, konsolidovani izveštaj o promenama na kapitalu i konsolidovani izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz konsolidovane finansijske izveštaje. Konsolidovani statistički aneks predstavlja sastavni deo ovih konsolidovanih finansijskih izveštaja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Grupe je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih konsolidovanih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i reviziji (“Službeni glasnik Republike Srbije“, br. 46/2006 i 111/2009), 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 odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim konsolidovanim finansijskim izveštajima na osnovu revizije izvršene u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Zbog pitanja opisanih u pasusu Osnove za uzdržavajuće mišljenje, međutim, mi nismo bili u stanju da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Osnove za uzdržavajuće mišljenje

1. a) Vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. decembra 2011. godine iznosi RSD 596.592 hiljade, od čega se iznos od RSD 413.498 hiljada odnosi na deo zemljišta i građevinskih objekata koje Grupa izdaje u zakup i ostvaruje prihod po tom osnovu. Grupa nije pomenuta sredstva evidentirala u skladu sa MRS 40 “Investicione nekretnine“, iz čega proizilazi da su nekretnine, postrojenja i oprema precenjeni a investicione nekretnine potcenjene na dan 31. decembra 2011. godine za iznos od RSD 413.498 hiljada. Pomenuto nema uticaja na neto rezultat tekuće godine.
- b) Vrednost zemljišta Grupe na dan 31. decembra 2011. godine iznosi RSD 85.838 hiljada, od čega se na zemljište iskazano u finansijskim izveštajima Matičnog preduzeća odnosi RSD 78.258 hiljada. Vrednost zemljišta koje je u vlasništvu Matičnog preduzeća iznosi RSD 25.142 hiljade, dok se ostatak odnosi na zemljište na kojem Matično preduzeće ima pravo korišćenja. Uvidom u popisne liste i vlasničku dokumentaciju utvrđeno je da Matično preduzeće raspolaže pravom korišćenja na određenom broju parcela koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama. Nismo bili u mogućnosti da utvrdimo vrednost pomenutog zemljišta, kao i koliki bi efekat po tom pitanju bio na konsolidovane finansijske izveštaje Grupe za godinu završenu 31. decembra 2011. godine.
- c) Vrednost građevinskih objekata Matičnog preduzeća na dan 31. decembra 2011. godine iznosi RSD 464.533 hiljada. U toku revizije identifikovali smo da Matično preduzeće nije evidentiralo u svojim finansijskim izveštajima objekte koji se najvećim delom odnose na stanove. Nije nam prezentovana dovoljna i potkrepljujuća dokumentacija na osnovu koje bismo mogli da utvrdimo vrednost pomenutih objekata, kao i koliko je po tom osnovu potcenjena vrednost građevinskih objekata Matičnog preduzeća na dan konsolidovanog bilansa stanja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Akcionarima Kompanije "RATKO MITROVIĆ" AD, BEOGRAD

Osnove za uzdržavajuće mišljenje (Nastavak)

2. a) Dugoročni finansijski plasmani Grupe na dan 31. decembra 2011. godine iznose RSD 259.993 hiljade. Grupa nije izvršila procenu nadoknadive vrednosti učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica kod kojih postoje naznake o umanjenju vrednosti u skladu sa zahtevima MRS 36 "Umanjenje vrednosti imovine". Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo eventualne efekte gubitka od umanjenja vrednosti učešća u kapitalu.
- b) Pored toga, u toku revizije identifikovali smo da Matično preduzeće nije evidentiralo u svojim finansijskim izveštajima učešće koje ima u ZAO „Kompanija GRAMS“ Soči - Rusija. Nije nam prezentovana dovoljna i potkrepljujuća dokumentacija na osnovu koje bismo mogli da utvrdimo vrednost pomenutog učešća, kao i koliko je po tom osnovu potcenjena vrednost dugoročnih finansijskih plasmana Grupe na dan konsolidovanog bilansa stanja. Po rečima Rukovodstva Grupe, prikupljanje dokumentacije od strane ZAO „Kompanija GRAMS“ Soči je u toku.
3. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi Grupe na dan 31. decembra 2011. godine iznose RSD 341.539 hiljada, od čega se na nedovršene garaže odnosi RSD 243.390 hiljada a na izgrađeni poslovni prostor RSD 55.367 hiljada. Na osnovu prezentovane dokumentacije nismo bili u mogućnosti da se uverimo da li su sve pomenute garaže i poslovni prostor u stvarnom posedu Grupe, kao ni da procenimo koliki efekat na konsolidovane finansijske izveštaje može imati ova činjenica. Po rečima Rukovodstva Grupe, prikupljanje dokumentacije od strane ovlašćene komisije je u toku.
4. a) Potraživanja Grupe na dan 31. decembra 2011. godine iznose RSD 1.045.454 hiljade, od čega se na potraživanja starija od godinu dana, za koja Grupa nije izvršila ispravku vrednosti i za koja ne postoje obaveze u knjigama, odnosi RSD 433.621 hiljadu. Pomenuta potraživanja uključuju potraživanja od povezanih pravnih lica u iznosu od RSD 194.502 hiljade. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da procenimo da li je i u kom iznosu potrebno izvršiti ispravku vrednosti pomenutih potraživanja.
- b) Potraživanja iz poslovanja i obaveze za primljene avanse Grupe na dan 31. decembra 2011. godine iznose RSD 1.045.454 hiljade i RSD 343.723 hiljade, respektivno. Zahtev za nezavisnom potvrdom stanja je poslat kupcima u ukupnom iznosu od RSD 1.009.722 hiljade. Do datuma ovog izveštaja, nezavisna potvrda stanja nije dobijena od strane kupaca čiji saldo iznosi RSD 850.913 hiljada na dan konsolidovanog bilansa stanja. Nismo bili u mogućnosti da potvrdimo da li bi bilo materijalno značajnih efekata na konsolidovane finansijske izveštaje da je usaglašenje izvršeno.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Akcionarima Kompanije "RATKO MITROVIĆ" AD, BEOGRAD

Osnove za uzdržavajuće mišljenje (Nastavak)

5. Prema pregledu sudskih sporova dobijenog od Rukovodstva Matičnog preduzeća vrednost sudskih sporova koji se vode protiv Matičnog preduzeća na dan 31. decembra 2011. godine iznosi RSD 789.716 hiljada. Grupa u Napomenama uz konsolidovane finansijske izveštaje nije obelodanila pregled sudskih sporova kao ni procenu finansijskih efekata istih na datum konsolidovanog bilansa stanja a kako to zahteva MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“. Iznos potencijalnih gubitaka može biti uvećan za zatezne kamate do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da procenimo moguće negativne efekte koje na konsolidovane finansijske izveštaje Grupe mogu imati ovi sudski sporovi. Pored toga, Matično preduzeće je u toku 2011. godine izvršilo ukidanje dugoročnih rezervisanja za sudske sporove u iznosu od RSD 100.000 hiljada u korist ostalih prihoda za šta nam nije prezentovana adekvatna dokumentacija.
6. Obaveze prema dobavljačima Grupe na dan 31. decembra 2011. godine iznose RSD 518.161 hiljadu. Zahtev za nezavisnom potvrdom stanja je poslat dobavljačima u ukupnom iznosu od RSD 418.501 hiljadu. Do datuma ovog izveštaja, nezavisna potvrda stanja nije dobijena od strane dobavljača čiji saldo iznosi RSD 415.821 hiljadu. Nismo bili u mogućnosti da potvrdimo da li bi bilo materijalno značajnih efekata na konsolidovane finansijske izveštaje da je usaglašenje izvršeno.
7. Finansijski prihodi Grupe za 2011. godinu iznose RSD 65.774 hiljade od čega se iznos od RSD 24.314 hiljada odnosi na pozitivne kursne razlike po osnovu kursiranja potraživanja od Inter-kop d.o.o., Šabac i Tehnikom Construction d.o.o., Beograd. Grupa je efekte kursiranja pomenutih potraživanja, koji se najvećim delom odnose na prethodni period, evidentirala u okviru finansijskih prihoda tekuće godine zbog čega su finansijski prihodi tekuće godine više iskazani u iznosu od RSD 24.314 hiljada dok su neraspoređena dobit i finansijski rashodi tekuće godine manje iskazani za RSD 25,062 hiljade i RSD 748 hiljada, respektivno.
8. Ostali prihodi Grupe za 2011. godinu iznose RSD 196.491 hiljadu od čega se iznos od RSD 74.200 hiljada odnosi na ispravku pogrešno kursiranih obaveza za primljene avanse iz ranijih godina prema društvu Putevi Cyprus Ltd, Nikosia. Grupa nije izvršila pomenutu korekciju u skladu sa zahtevima MRS 8 »Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške«. Na taj način su ostali prihodi tekućeg perioda precenjeni a neraspoređena dobit manje iskazana za RSD 74.200 hiljada.
9. Obaveze Grupe po osnovu datih jemstava na dan 31. decembra 2011. godine iznose RSD 372.848 hiljada i u potpunosti se odnosi na obaveze Matičnog preduzeća. Grupa nije u Napomenama uz finansijske izveštaje obelodanila strukturu pomenutih obaveza što odstupa od zahteva MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Akcionarima Kompanije "RATKO MITROVIĆ" AD, BEOGRAD

Osnove za uzdržavajuće mišljenje (Nastavak)

10. Matično preduzeće je dana 19. marta 1996. godine donelo Odluku o formiranju Sočinske filijale Ratko Mitrović AD, Beograd u Rusiji. Pomenuta filijala nema svojstvo pravnog lica, već obavlja sve vrste delatnosti koje su predviđene Statutom Matičnog preduzeća i zastupa interese Matičnog preduzeća na teritoriji Rusije. Matično preduzeće nema evidentiranu nijednu poslovnu transakciju u svojim poslovnim knjigama a koja se odnosi na poslovanje Filijale u Sočiju, niti ima evidentiranu imovinu koja se koristi od strane Filijale Matičnog preduzeća. Nismo dobili podatke o imovini, obavezama, prihodima i rashodima filijale Matičnog preduzeća u Sočiju. Nismo bili u mogućnosti da utvrdimo za koliko su potcenjeni imovina, obaveze, prihodi i rashodi Grupe po osnovu neevidentiranja poslovanja pomenute filijale Matičnog preduzeća u Sočiju.
11. Poreska uprava, filijala Novi Beograd I je donela Rešenje broj 47-00793/2010-0131-000 (broj predmeta 602413404) dana 15. aprila 2011. godine a po osnovu Zapisnika broj 47-00793/2010-0131-000 (broj predmeta 602413404) od 27. decembra 2010. godine, kojim se utvrđuje obaveza Matičnog preduzeća za porez na dodatu vrednost po osnovu izgradnje objekta u okviru grupacije „G“ u bloku 40 na Novom Beogradu u iznosu od RSD 126.685 hiljada. Matično preduzeće je trošak po osnovu pomenute obaveze u iznosu od RSD 79,902 hiljade evidentiralo preko kapitala dok je ostatak u iznosu od RSD 46,783 hiljade evidentiralo u okviru ostalih rashoda tekućeg perioda. Na taj način je rezultat tekućeg perioda precenjen a neraspoređena dobit ranijeg perioda više iskazana za iznos od RSD 46,783 hiljade.
12. Tekući računi Matičnog preduzeća su na dan ovog Izveštaja u neprekidnoj blokadi počevši od 9. septembra 2011. godine, sa ukupnim iznosom blokade od RSD 146.322 hiljade. Takvo stanje ukazuje na to da postoji bitna neizvesnost koja može da izazove značajnu sumnju u pogledu mogućnosti Grupe da nastavi poslovanje po načelu stalnosti pravnog lica, odnosno da neće biti u stanju da realizuje svoja sredstva i izmiri obaveze u normalnom toku poslovanja. Priloženi konsolidovani finansijski izveštaji ne obelodanjuju ovu činjenicu.
13. Grupa je evidentirala deo prihoda od dividendi od povezanog društva na osnovu Odluke o raspodeli dobiti za 2008. godinu u iznosu od RSD 59.268 hiljada, u okviru finansijskih prihoda u toku 2010. godine, umesto preko neraspoređene dobiti ranijeg perioda. Grupa nije izvršila korekciju uporednog podatka u konsolidovanim finansijskim izveštajima za 2011. godinu što odstupa od zahteva MRS 8 »Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške«.
14. U Napomenama uz priložene konsolidovane finansijske izveštaje, Grupa nije izvršila sva neophodna obelodanjivanja u skladu sa zahtevima međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Akcionarima Kompanije "RATKO MITROVIĆ" AD, BEOGRAD

Uzdržavajuće mišljenje

Zbog značaja pitanja opisanih u pasusu Osnove za uzdržavajuće mišljenje, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za revizijsko mišljenje. Shodno tome, ne izražavamo mišljenje o konsolidovanim finansijskim izveštajima Grupe za 2011. godinu.

Beograd, 24. maj 2012. godine



Igor Radmanović
Ovlašćeni revizor