

Izveštaj nezavisnog revizora vlasnicima društva "Minel koncern" a.d., Beograd

Na osnovu člana 37. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009), Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, Međunarodnih standarda revizije i zaključenog ugovora, izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva "Minel koncern" a.d., Beograd, koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2013. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (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.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, 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 izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva 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 radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju uređavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

MIŠLJENJE

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj "Minel koncern" a.d., Beograd na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Skratiranje pažnje

1) Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31.12.2013. godine sa saldum iznosila su 113.322 hiljade dinara. Na osnovu raspoloživih podataka izvršena je provera naplativosti potraživanja od kupaca do dana revizije i tom prilikom je utvrđeno da je naplaćeno 16.890 hiljada dinara, što čini 14,90% ovih potraživanja. Na osnovu toga se može zaključiti da je naplativost nezadovoljavajuća.

2) Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 72.358 hiljada dinara, što čini 63,85% ovih potraživanja i znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna i ima bitan materijalni značaj na finansijski rezultat. Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca je izvršena u iznosu od 11.895 hiljada dinara. Za iznos od 50.263 hiljade dinara potraživanja od društva "Toplifkacija Moravia - Zaječar" a.d., Zaječar nije vršena ispravka vrednosti, jer se društvo nalazi u stečaju, a "Minel koncern" a.d., Beograd je prijavljen u stečajnu masu. Imajući u vidu navedeno, privredno društvo je trebalo da izvrši ispravku najmanje za još 10.200 hiljada dinara. Navedeni propust ima materijalni značaj na finansijski rezultat.

3) Od ukupnog iznosa od 43.007 hiljada dinara obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12. 2013. godine do dana revizije je izmireno 12.448 hiljada dinara, što čini 28,94%.

4) Od ukupnog iznosa od 1.462 hiljada dinara, obaveze prema dobavljačima u inostranstvu na dan 31.12. 2013. godine do dana revizije ništa nije izmireno.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu u vezi sa pitanjima na koje se skreće pažnja.

Beograd,
01.04. 2014. godine

OVLAŠĆENI REVIZOR

Vuko Lakšević, Mast.ekon.

