

IZVEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2013. GODINU
**"PROGALVANO MIKROMETAL" A.D.,
BEOGRAD**


BEOGRAD, JUN 2014. GODINE

Global in Reach, Local in Touch

www.revizija-dst.co.rs

Goce Delčeva 38, 11070 Novi Beograd, Srbija

Tel: +381 (11) 319 3516 • +381 (11) 319 5809 • +381 (11) 319 5879 Fax: +381 (11) 2602 558 E-mail: office@revizija-dst.co.rs Web: www.revizija-dst.co.rs

HLB DST-Revizija je članica  International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika
HLB DST-Revizija je članica Komore ovlašćenih revizora i ovlašćena je za pružanje usluga revizije na području Republike Srbije
Tekući račun: 160-91419-65 • PIB 101712539 • matični broj 17245651 • šifra delatnosti 8920

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora vlasnicima ekonomske celine "PROGALVANO MIKROMETAL" A.D., BEOGRAD	1
Konsolidovani bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2013. godine	4
Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2013. godine	5
Konsolidovani izveštaj o tokovima gotovine za 2013. godinu	7
Konsolidovani izveštaj o promenama na kapitalu	8
Napomene uz konsolidovane finansijske izveštaje	9

Izveštaj nezavisnog revizora vlasnicima ekonomske celine "PROGALVANO**MIKROMETAL" 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 konsolidovanih finansijskih izveštaja ekonomske celine "PROGALVANO MIKROMETAL" A.D., BEOGRAD, koji obuhvataju Konsolidovani izveštaj o finansijskom položaju (Konsolidovani bilans stanja) na dan 31. decembra 2013. godine i odgovarajući Konsolidovani izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (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.

Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izveštaje

Rukovodstvo Matičnog društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih konsolidovanih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, 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 izrazimo mišljenje o konsolidovanim 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 konsolidovani finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u konsolidovanim finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u konsolidovanim finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje konsolidovanih finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja 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 konsolidovanih finansijskih izveštaja.

MIŠLJENJE**Osnova za mišljenje sa rezervom**

1. Matično društvo je iskazalo učešće u kapitalu zavisnog društva u iznosu 101.766 hiljada dinara. Dana 11.07.2013. godine pokrenut je stečajni postupak nad zavisnim pravim licem, a Društvo nije uradilo obezvređenje učešća u kapitalu u skladu sa MRS/MSFI. S obzirom na to da je zavisno društvo u postupku stečaja, nije obuhvaćeno u konsolidovanim finansijskim izveštajima, tako da je navedeno učešće u kapitalu iskazano u okviru rednog broja 010 (oznaka za AOP) u Konsolidovanom bilansu stanja.

2. U okviru rednog broja 102 (oznaka za AOP) u Konsolidovanom bilansu stanja iskazan je deo osnovnog kapitala koji pripada matičnom društvu u iznosu od 9.657 hiljada dinara, što nije u skladu sa MRS 27 -Konsolidovani finansijski izveštaji.

3. Finansijski izveštaji zavisnog društva su bili predmet revizije drugog revizora koji je dao mišljenje sa rezervom čiju osnovu dajemo u nastavku.

Iskazani iznos obaveza prema dobavljačima u inostranstvu kod zavisnog društva je precenjen. Naime, iskazani iznos obaveze prema dobavljaču "Maxima Impianti" u iznosu od 23.809 hiljada dinara, evidentiran je po osnovu naručene opreme još u novembru 2007. godine. Naručena oprema je avansno plaćena. Ukupna vrednost opreme je 315.000 EUR. Istovremeno sa uplatom isporučilac je otvorio bankarsku garanciju u korist naručioca za dobro izvršenje posla u iznosu od 315.000 EUR. Naručena oprema je isporučena nekompletna, delimično oštećena, tek 12.09.2008. godine iako je rok za isporuku bio 20 sedmica od dana plaćanja, dakle sa zakašnjenjem od više meseci (dvostruko je prekoračen ugovoreni rok isporuke). Nakon prepiske koja je usledila isporučilac opreme je priznao da oprema nije isporučena u skladu sa dogovorenim nardžbom, odustao je od isporuke opreme pod rednim brojevima 3 i 4 Potvrde o narudžbi i prihvatio da izvrši povraćaj iznosa od 66.705 EUR koji su bili fakturisani kao troškovi knowhow-a dok je naručilac umanjio bankarsku garanciju za isti iznos. Zbog navedenih nedostataka vezanih za isporuku opreme, zavisno društvo je pustilo bankarsku garanciju za dobro izvršenje posla, na realizaciju na ceo iznos. Sredstva u iznosu od 248.295 EUR u dinarskoj protivvrednosti (23.808.709,60 dinara) su povraćena na tekući račun zavisnog društva. Po tom osnovu iskazana je obaveza prema ino dobavljaču u ukupnom iznosu bez obzira što kompletna oprema nije isporučena i što su uočena znatna odstupanja između potrebnih i isporučenih delova. Oprema, u napred navedenom stanju, je zaprimljena i nalazi se u magacinu zavisnog društva. Evidentirana je na računu 027-Investicije u toku. Sudski spor je u toku.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj ekonomske celine "PROGALVANO MIKROMETAL" A.D., BEOGRAD na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

SKRETANJE PAŽNJE

1. Na nepokretnosti matičnog društva, upisana je je hipoteka, list nepokretnosti 2724 KO Vračar na KP 2459, kao obezbeđenje plaćanja za dugoročni kredit po Ugovoru broj L1117/08 zaključen sa Hypo Alpe Adria Bank Beograd, na iznos od 1.500.000,00 EUR, sa rokom otplate do 31.10. 2018. godine.
2. Na dan izrade bilansa Zavisno društvo je imalo hipoteku na objektima po osnovu dugoročnog kredita od Komercijalne banke ad. Beograd, Rešenje Dn 4551/07.
3. Zavisno društvo nije iskazalo niti je obelodanilo, u Napomenama uz finansijske izveštaje za 2013.godinu, zaradu po akciji u skladu sa zahtevima MRS 33.
4. Protiv Zavisnog društva su pokrenuti i drugi sporovi (osim spora navedenog u Osnovama za mišljenje sa rezervom), koji su u toku i čiji krajnji ishod nije bilo moguće proceniti, kao ni utvrditi iznos novčanih sredstava po osnovu potencijalnih troškova kamate i sudskih postupaka koji mogu proizići po ovom osnovu.

Zavisno društvo u svojim poslovnim knjigama nije izvršilo rezervisanja za potencijalne troškove kamata i sudske troškove u skladu sa MRS 37- Rezervisanja, obaveze i potencijalna imovina.

Zavisno društvo vodi sudske sporove u svojstvu tužioca u ukupnom iznosu od 466.205,81 dinar radi naplate potraživanja. Tužena privredna društva su u procesu restrukturiranja i u stečaju.

Po navedenim pitanjima nije izražena rezerva u našem mišljenju.

Beograd,

26.06. 2014. godine



www.revizija-dst.co.rs

Global in Reach, Local in Touch

Goce Delčeva 38, 11070 Novi Beograd, Srbija

Tel: +381 (11) 319 3516 • +381 (11) 319 5809 • +381 (11) 319 5879 Fax: +381 (11) 2602 558 E-mail: office@revizija-dst.co.rs Web: www.revizija-dst.co.rs

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika
HLB DST-Revizija je članica Komore ovlašćenih revizora i ovlašćena je za pružanje usluga revizije na području Republike Srbije
Tekući račun: 160-81419-65 • PIB 101712539 • matični broj 17245651 • šifra delatnosti 6920

"PROGALVANO MIKROMETAL" A.D., BEOGRAD

Konsolidovani finansijski izveštaji

Konsolidovani bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2013. godine

U narednoj tabeli daju se pozicije Konsolidovanog bilansa uspeha, onako kako su obelodanjene u propisanoj formi.

– u hiljadama dinara –

Grupa račun, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202 + 203 + 204 – 205 + 206)	201		275.721	352.420
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		225.677	127.176
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			185.417
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205			5.009
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		50.044	44.836
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		205.233	330.370
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208		146.394	178.214
51	2. Troškovi materijala	209		14.258	64.909
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		15.350	40.283
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		13.839	23.341
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		15.392	23.623
	III. POSLOVNI DOBITAK (201 – 207)	213		70.488	22.050
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207 – 201)	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		910	1.994
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		15.924	39.357
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		5.565	5.192
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		56.861	31.427
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213 – 214 + 215 – 216 + 217 – 218)	219		4.178	
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214 – 213 – 215 + 216 – 217 + 218)	220			41.548
69–59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59–69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219 – 220 + 221 – 222)	223		4.178	
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220 – 219 + 222 – 221)	224			41.548
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225		473	1.564
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplaćena lična primanja poslodavcu	228			
	Đ. NETO DOBITAK (223 – 224 – 225 – 226 + 227 – 228)	229		3.705	
	E. NETO GUBITAK (224 – 223 + 225 + 226 – 227 + 228)	230			43.112
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

"PROGALVANO MIKROMETAL" A.D., BEOGRAD

Konsolidovani finansijski izveštaji

Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

U narednoj tabeli daju se pozicije Konsolidovanog bilansa stanja, onako kako su obelodanjene u propisanoj formi.

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA			415.098	681.520
	A. STALNA IMOVINA (002 + 003 + 004 + 005 + 009)	001			
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		638	718
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006 + 007 + 008)	005		303.146	661.901
020, 022, 023, 026, 027 (deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		129.292	472.443
024, 027 (deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007		147.139	162.743
021, 025, 027 (deo) i 028 (deo)	3. Biološka sredstva	008		26.715	26.715
	V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010 + 011)	009		111.314	18.901
030 do 032, 039 (deo)	1. Učešća u kapitalu	010		111.288	9.586
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011		26	9.315
	B. OBRтна IMOVINA (013 + 014 + 015 + 021)	012		247.954	230.601
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		120.454	119.207
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016 + 017 + 018 + 019 + 020)	015		227.500	111.394
20, 21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016		123.413	83.698
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017		2.685	
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		83.900	3.959
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020		17.502	23.737
288	IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021			10
	V. POSLOVNA IMOVINA (001 + 012)	022		763.052	912.131
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	D. UKUPNA AKTIVA (022 + 023)	024		763.052	912.131
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	025			335

"PROGALVANO MIKROMETAL" A.D., BEOGRAD

Konsolidovani finansijski izveštaji

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napome- na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	PASIVA				
	A. KAPITAL			378.595	196.845
	(102 + 103 + 104 + 105 + 106 – 107 + 108 – 109 – 110)	101			
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		283.790	355.149
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		684	526.226
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		4.011	13.750
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK	108		111.462	106.442
35	VIII. GUBITAK	109		21.352	804.722
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE			383.819	715.286
	(112 + 113 + 116)	111			
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112			
41	1. DUGOROČNE OBAVEZE (114 + 115)	113		68.748	82.461
414, 415	1. Dugoročni krediti	114		68.748	82.461
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115			
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE			315.071	632.825
	(117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122)	116			
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		190.651	141.213
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		112.853	178.847
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120		9.997	247.559
47 i 48, osim 481 i 49, osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121		294	62.710
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		1.276	2.496
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123		638	
	G. UKUPNA PASIVA (101 + 111 + 123)	124		763.052	912.131
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			335