

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**Rukovodstvu Ratko Mitrović – Dedinje d.o.o., Beograd**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Ratko Mitrović – Dedinje d.o.o., Beograd (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2006. 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 napomena uz finansijske izveštaje. Finansijski izveštaji Društva za 2005. godinu su bili predmet revizije od strane drugog revizora, koji je u svom Izveštaju od 30. juna 2006. godine izrazio mišljenje sa rezervom usled nemogućnosti da se uveri u realnu vrednost iskazanih nekretnina, postrojenja i opreme kao i potraživanja iz poslovanja, kao i neobelodanjivanja potrebnih informacija zahtevanim Međunarodnim računovodstvenim standardima 12 »Porez na dobitak« i 19 »Beneficije zaposlenih«. Takođe, revizor nije izrazio mišljenje o Izveštaju o tokovima gotovine za 2005. godinu.

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. Odgovornost rukovodstva obuhvata: uspostavljanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i korišćenje računovodstvenih procena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo principa profesionalne etike 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 iznetim 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 ovih rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**Rukovodstvu Ratko Mitrović - Dedinje d.o.o., Beograd**

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 4. uz finansijske izveštaje, sadašnja vrednost investicionih nekretnina na dan 31. decembra 2006. godine iznosi RSD 10,172 hiljade (31. decembar 2005. godine - RSD 10,172 hiljade), dok je u zvaničnim finansijskim izveštajima Društva iskazana vrednost od RSD 393,820 hiljada. Razlika od RSD 383,648 hiljada se odnosi na investicije u toku i potraživanja za date avanse za osnovna sredstva Društva, koji su na dan 31. decembra 2005. godine iskazani u okviru nekretnina, postrojenja i opreme. Naime, Društvo nije konzistentno izvršilo obelodanjivanja u finansijskim izveštajima za tekuću i prethodnu godinu, što je uticalo neadekvatnu prezentaciju stalne imovine Društva, dok efekta na rezultat tekuće godine nema.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 2.11., 4. i 23. uz finansijske izveštaje troškovi pozajmljivanja se uključuju u nabavnu vrednost/cenu koštanja građevinskih objekata ukoliko se neposredno mogu pripisati njihovom sticanju, odnosno izgradnji. Po tom osnovu je u vrednost investicija u toku, koja na dan 31. decembra 2006. godine iznosi RSD 325,357 hiljada, uključen iznos od RSD 20,357 hiljada, dok je ostatak od RSD 16,452 hiljade evidentiran na teret bilansa uspeha tekuće godine. Na ovaj način je vrednost investicija u toku potcenjena za RSD 16,452 hiljade, rashodi kamata precenjeni, a rezultat tekuće godine potcenjen u istom iznosu.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 8. i 15. uz finansijske izveštaje potraživanja po osnovu prodaje/obaveze iz poslovanja na dan 31. decembra 2006. godine iznose RSD 687,020 hiljada, odnosno RSD 1,128,255 hiljada, respektivno. Do datuma ovog izveštaja, od ukupnog salda obaveza iz poslovanja na dan 31. decembra 2006. godine, nezavisna potvrda stanja nije dobijena od strane dobavljača u iznosu od RSD 222,686 hiljada, dok od ukupnog salda potraživanja iz poslovanja na isti dan, nezavisna potvrda stanja nije dobijena za bruto potraživanja u iznosu od RSD 271,556 hiljada. Razlike koje su se javile na osnovu zahteva za nezavisnom potvrdom stanja potraživanja/obaveza iz poslovanja, iznose RSD 91,294 hiljade, odnosno RSD 307,516 hiljada, respektivno. Efekti usaglašavanja sa kupcima i dobavljačima mogu da imaju značajan uticaj na finansijsko stanje i poslovni rezultat Društva.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 13. i 14. uz finansijske izveštaje, obaveze po osnovu dugoročnih kredita u zemlji i inostranstvu iznose RSD 300,467 hiljada, dok tekuća dospeća pomenutih kredita iznose RSD 179,618 hiljada na dan 31. decembra 2006. godine. Vrednost tekućih dospeća dugoročnih kredita na osnovu planova otplate, iznosi RSD 137,863 hiljade. Razlika od RSD 41,756 hiljada predstavlja kamatu koju je Društvo evidentiralo u korist kratkoročnih obaveza, a na teret dugoročnih obaveza, iako pomenuta kamata prethodno nije ni bila sadržana u okviru dugoročnih obaveza. Na taj način su dugoročne obaveze potcenjene za RSD 41,756 hiljada, kratkoročne finansijske obaveze precenjene za isti iznos, dok efekta na rezultat tekuće godine nema.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**Rukovodstvu Ratko Mitrović – Dedinje d.o.o., Beograd**

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 13. i 14. uz finansijske izveštaje, dugoročne obaveze po osnovu finansijskog lizinga iznose RSD 35,630 hiljada, dok tekuće dospeće pomenutih obaveza iznosi RSD 19,151 hiljadu na dan 31. decembra 2006. godine. Društvo je tekuće dospeće obaveza po osnovu finansijskog lizinga priznalo u iznosu buduće vrednosti minimalnih lizing rata, dok su dugoročne obaveze priznate u iznosu sadašnje vrednosti minimalnih lizing rata. Društvo je prilikom razgraničenja tekućih obaveza, iznos kamate koja dospeva u periodu od godinu dana, u iznosu od RSD 3,928 hiljada, evidentiralo na teret dugoročnih obaveza, a u korist kratkoročnih obaveza, pri čemu kamata u navedenom iznosu prethodno nije bila evidentirana na računu dugoročnih obaveza. Po tom osnovu su dugoročne obaveze po osnovu finansijskog lizinga manje iskazane, a kratkoročne obaveze više iskazane u iznosu od RSD 3,928 hiljada, dok nema uticaja na rezultat tekuće godine.

Kao što je obelodanjeno u Napomenama 2.13. i 21. uz finansijske izveštaje, u skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom Društvo ima obavezu isplate otpremnina zaposlenima prilikom odlaska u penziju. U skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom, Društvo otpremnine izmiruje na teret tekućih rashoda. Priloženi finansijski izveštaji ne uključuju rezervisanja za naknade zaposlenima po osnovu otpremnina za odlazak u penziju, kao i odgovarajuća obelodanjivanja u skladu sa zahtevima MRS 19 "Naknade zaposlenima". Takođe, priloženi finansijski izveštaji ne uključuju rezervisanja za procenjene iznose plaćenih odsustava na koja zaposleni imaju pravo u narednom periodu za usluge izvršene do datuma bilansa stanja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte eventualnih korekcija po pitanju ograničenja u obimu revizorskih procedura navedenih u osmom pasusu, kao i za efekte koje na finansijske izveštaje imaju pitanja navedena u pasusima od 6 do 11, izuzev osmog pasusa, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsko stanje Društva na dan 31. decembra 2006. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 2. uz finansijske izveštaje.

Beograd, 14. septembar 2007. godine



Milovan Popović
Ovlašćeni revizor