



“SRBO AUDIT“ d.o.o.

Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933
PIB : 100420652 Matični broj : 17349732 Tekući račun : 160-272003-31

„IMTEL-KOMUNIKACIJE“ AD BEOGRAD

***Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja
na dan 31.12.2016. godine***

Broj: 17-102/17

Beograd, april 2017. godine



“SRBO AUDIT” d.o.o.

Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933
PIB : 100420652 Matični broj : 17349732 Tekući račun : 160-272003-31

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima “IMTEL-KOMUNIKACIJE” a.d., Beograd

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva “IMTEL-KOMUNIKACIJE” a.d., Beograd (u daljem tekstu Društvo), koji obuhvataju bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2016. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o novčanim tokovima za godinu završenu na taj dan, kao i napomena koja sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, kao i za interne kontrole koje rukovodstvo smatra da su neophodne za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajno pogrešno prikazivanje nastalo usled pronevere ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima. Reviziju finansijskih izveštaja izvršili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtevaju da postupamo u skladu sa načelima profesionalne etike i da planiramo i izvršimo reviziju na način koji nam omogućava da steknemo razumno uverenje da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajno pogrešno prikazivanje.

Revizija podrazumeva primenu postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima sadržanim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, nastalog usled pronevere ili greške. Pri proceni ovih rizika, revizor ceni interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja društva u cilju izbora adekvatnih revizijskih postupaka u datim okolnostima, a ne za potrebe izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola društva. Revizija takođe obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšteg prikaza finansijskih izveštaja.

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

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. U okviru pozicije revalorizacionih rezervi, Društvo je evidentiralo iznos od 38.191 hiljada dinara po osnovu pozitivnih efekata procene vrednosti osnovnih sredstava izvršene od strane nezavisnog procenitelja na dan 30. jun 2006. godine u svrhu deobe imovine i kapitala preduzeća Imtel - mikrotalasi a.d. Beograd na imovinu i kapital preduzeća Imtel - komunikacije a.d. Beograd i Imtel - RTV a.d. Beograd. Društvo u svojoj knjigovodstvenoj evidenciji nema analitičku evidenciju revalorizacionih rezervi po svakom pojedinačnom osnovnom sredstvu.

U ranijim godinama Društvo je izvršilo umanjenje vrednosti revalorizacionih rezervi za iznos od 14.027 hiljada dinara suprotno odredbama MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema. U skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, revalorizacione rezerve su nova kategorija rezervi sa posebnom namenom, koja se formira kada zbog revalorizacije (procene) dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava. U skladu sa istim standardom propisano je i njihovo korišćenje i realizovanje. Revalorizacione rezerve se mogu preneti direktno na neraspoređeni dobitak, kada se rezerve realizuju. Celokupne rezerve mogu da se realizuju prilikom rashodovanja ili otuđenja sredstava, a jedan deo rezervi može da se realizuje istovremeno sa korišćenjem sredstava. Navedeni standard ne propisuje da se ove rezerve mogu iskoristiti za druge namene. Zbog prirode evidencije koju Društvo vodi nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekat korekcija finansijskih izveštaja po osnovu napred navedenog.

2. Stope amortizacije prilikom obračuna amortizacije za nekretnine, postrojenja i opremu nisu usklađene sa Računovodstvenim politikama koje Društvo primenjuje u sastavljanju finansijskih izveštaja. Na nivou revizorskog testa ustanovili smo da je amortizacija potcenjena, a vrednost nekretnina, postrojenja i oprema precenjena za iznos od 1.550 hiljada dinara.

3. Društvo je odobrilo zajam povezanom privrednom društvu "Imtel mikro opt" doo u iznosu od 5.040 hiljada dinara. Iznos od 4.000 hiljada dinara je odobren u 2011. godini u svrhu pokretanja procesa rada i prevazilaženja tekuće likvidnosti, sa rokom otplate do godinu dana. Povezano društvo do dana izdavanja revizorskog mišljenja nije pokrenulo proces rada. Za pozajmljen iznos od 1.040 hiljada dinara nije nam dostavljena dokumentacija. S obzirom da povezano društvo nema ostvarenih prihoda od 2012. godine, nismo mogli da se uverimo u naplativost pozajmljenog iznosa.

4. Vrednost materijala u finansijskim izveštaja iskazana je u iznosu od 4.404 hiljada dinara. Utvrđeno je da materijal u vrednosti od 3.496 hiljada dinara nije korišćen u toku 2016. godine. Društvo u skladu sa MRS 2 nije vršilo procenu neto ostvarive vrednosti. Nismo mogli da utvrdimo efekat procene na stanje imovine i rezultata poslovanja Društva.

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetog u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izveštaji u svim materijalno značajnim aspektima prikazuju istinito i objektivno, finansijsko stanje društva "IMTEL-KOMUNIKACIJE" a.d.a.d., Beograd, na dan 31. decembra 2016. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i napomenom 2 uz ove finansijske izveštaje.

Ostala pitanja

Tokom 2008. godine Društvo je odobravalo kredite zaposlenima za sticanje akcija Društva. Stanje osnovnog duga sa kamatom iznosi 11.853 hiljada dinara. Dug zaposlenih i bivših zaposlenih koji tokom 2016. godine nisu plaćali rate iznosi 2.028 hiljada dinara. Za odobrene kredite Društvo nema sredstva obezbeđenja.

Do dana završetka revizije Društvo nije sačinilo Poreski bilans i Poresku prijavu, tako da se ne izjašnjavamo o poreskim rashodima.

Pravilnik o računovodstvenim politikama nije usklađen sa važećim zakonskim propisima.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Izvršili smo pregled godišnjeg izveštaja o poslovanju Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentiranje godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik RS broj 62/2013 i 31/2011). Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2016. godinu. U vezi sa tim, naši postupci ispitivanja su ograničeni na procenjivanje usaglašenosti računovodstvenih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije. Shodno tome naši postupci nisu uključivali pregled ostalih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju koje proističu iz informacija i evidencija koje nisu bile predmet revizije.

Po našem mišljenju, računovodstvene informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju su, po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2016. godine.

Beograd, 28.04.2017. godine

Ovlašćeni revizor
Nikola Vrcelj

Nikola Vrcelj

100061288-06

11977362104

Digitally signed by

Nikola Vrcelj

100061288-0611977
362104

Date: 2017.04.28

11:05:15 +02'00'