



SRBO AUDIT doo Beograd

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

**KOMPANIJA ZA TELEKOMUNIKACIONE
SISTEME I UREĐAJE
PUPIN TELECOM AD, BEOGRAD**

***Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja
na dan 31.12.2017. godine***

Broj: 18-121/18

Beograd, april 2018. godine



SRBO AUDIT doo Beograd

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

Vlasnicima društva PUPIN TELECOM ad Beograd

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva PUPIN TELECOM ad Beograd (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2017. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završila na taj dan, kao i značajne računovodstvene politike i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za interne kontrole koje smatra neophodnim za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, 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 Zakonom o reviziji (Službeni glasnik Republike Srbije br. 62/2013) i standardima revizije primenjivim u Republici Srbiji. Međutim, zbog pitanja opisanih u Osnovu za uzdržavanje od mišljenja nismo bili u mogućnosti da prikupimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji bi obezbedili osnov za revizorsko mišljenje.

Osnov za uzdržavanje od mišljenja

U bilansu stanja Društva na dan 31.12.2017. godine iskazana su učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica u iznosu od RSD 256,288 hiljada. Nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza o iskazanoj vrednosti učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica u navedenom iznosu, odnosno dokaza koji bi podržali i potvrdili tu vrednost, jer od Društva nismo dobili takve dokaze. Rukovodstvo nije izvršilo procenu vrednosti učešća u kapitalu, iako su nastupile okolnosti koje ukazuju na to da je finansijsko sredstvo obezvređeno.

Zalihe Društva iskazane su u bilansu stanja istog na dan 31.12.2017. godine u vrednosti od RSD 88,762 hiljada. Ukupne zalihe navedene vrednosti gotovo u celosti se odnose na fizički propale i zastarele zalihe, bez takoreći ikakvog obrta u dužem vremenskom periodu, koje rukovodstvo Društva nije otpisalo, odnosno izvršilo ispravku vrednosti istih. Nismo bili u mogućnosti da utvrdimo vrednost zastarelih i fizički propalih zaliha, ali verujemo da je ista materijalna i da je iskazana vrednost zaliha Društva značajno precenjena.

U bilansu stanja Društva na dan 31.12.2017. godine iskazana su potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od RSD 127,805 hiljada, koja se gotovo u celosti odnose na potraživanja od zavisnih pravnih lica, kao i kratkoročni krediti dati zavisnim pravnim licima u iznosu od RSD 215,524 hiljada. Rukovodstvo nije izvršilo obezvređenje ovih bilansnih pozicija iako postoji velika verovatnoća da ova potraživanja i plasmani nikada neće biti naplaćeni, budući da su godinama stari. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo iznose nenaplativih potraživanja i plasmana, odnosno da utvrdimo njihov efekat na finansijske izveštaje.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izveštaj o finansijskim izveštajima (nastavak)

Osnov za uzdržavanje od mišljenja (nastavak)

Neraspoređeni dobitak ranijih godina iskazan je u bilansu stanja Društva na dan 31.12.2017. godine u iznosu od RSD 249,910 hiljada. Navedeni iznos je pogrešan, a ispravan iznos neraspoređenog dobitka je RSD 24,990 hiljada. Takođe, u izveštaju o promenama na kapitalu uopšte nije iskazano stanje neraspoređenog dobitka na dan 31.12.2017. godine od RSD 24,990 hiljada.

Društvo je tužena strana u više sudskih sporova čiji je ishod neizvestan. Ukupna izloženost za Društvo, odnosno troškovi koji bi mogli nastati ukoliko ono izgubi te sporove, samo po osnovu glavnice utuženih potraživanja, iznose oko RSD 32 miliona. Rukovodstvo Društva nije izvršilo rezervisanje za ove sudske sporove u bilansu stanja istog na dan 31.12.2017. godine.

Tekući računi Društva kod banaka neprekidno su blokirani u periodu od 22.7.2016. do datuma izdavanja ovog izveštaja, odnosno 647 dana u kontinuitetu. Takođe, kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2017. godine bile su veće od njegove obrtno imovine za RSD 56,153 hiljada (31.12.2016: RSD 56,743 hiljada), dok je akumulirani gubitak u okviru kapitala na dan 31.12.2017. godine dostigao iznos od RSD 477,319 hiljada (31.12.2016: RSD 414,576 hiljada). Napred navedeno ukazuje na postojanje materijalne neizvesnosti koja može izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Finansijski izveštaji Društva ne sadrže adekvatna obelodanjivanja po ovom osnovu.

Uzdržavanje od mišljenja

Zbog značaja pitanja iznetih u Osnovu za uzdržavanje od mišljenja, nismo bili u mogućnosti da prikupimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji bi obezbedili osnov za revizorsko mišljenje. U skladu s tim, ne izražavamo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima društva PUPIN TELECOM ad Beograd.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Društvo je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu Republike Srbije ("Službeni glasnik Republike Srbije", broj 62/2013). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju s finansijskim izveštajima za poslovnu 2017. godinu. U vezi s tim, naši postupci se sprovode u skladu s Međunarodnim standardom revizije 720 "Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije", i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti izveštaja o poslovanju s finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, Godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu s finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

Beograd, 30. aprila 2018. godine

Saša Velagić Digitally signed by Saša
100073204-22019 Velagić
52710144 100073204-220195271
0144

Ovlašćeni revizor
Saša Velagić