



SKUPŠTINI I DIREKTORU  
"IHP PRAHOVO - SOLI" D.O.O., PRAHOVO  
U RESTRUKTURIRANJU

Naš znak:.....

Vaš znak:.....

### IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja "IHP Prahovo - Soli" d.o.o., Prahovo u restrukturiranju, (u daljem tekstu: Društvo) sa stanjem na dan 31. decembar 2006. godine. Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja, prikazanih na stranama 3 do 6, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Sl. glasnik RS", br. 46/06), Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 133/03) i Međunarodnim standardima revizije. Međunarodni standardi revizije nalažu da planiramo i izvršimo reviziju na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na osnovu provere uzoraka, koji potkrepljuju iznose i obelodanjivanja u finansijskim izveštajima. Revizija takođe uključuje ocenu računovodstvenih načela korišćenih za sastavljanje finansijskih izveštaja, ocenu značajnih procena izvršenih od strane uprave prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Kao što je objašnjeno u napomeni 4., vrednost nekretnina postrojenja i opreme iznosi 1.129.209 hiljada dinara. Kontrolom ove pozicije, utvrđeno je da u skladu sa Prvom primenom MSFI, nisu u potpunosti sprovedene procene, kojima bi se eventualno preispitala i objektivizirala vrednost imovine. Takođe stope amortizacije nisu prilagođene korisnom veku trajanja sredstva. Obračun troškova amortizacije izvršen je primenom amortizacionih stopa iz prethodnih godina, što ima za posledicu nekorektno obračunate troškove amortizacije. Efekte potencijalnih korekcija, koji bi mogli proizaći iz ove pozicije, nismo u mogućnosti da procenimo.

Društvo je u svojim poslovnim knjigama i finansijskim izveštajima iskazalo opremu koja je u funkciji, a bez sadašnje vrednosti. Oprema nije procenjena i nije utvrđivan novi koristan vek trajanja, kako bi bila iskazana po tržišnoj (fer) vrednosti. Nismo u mogućnosti da utvrdimo efekte amortizacije na rezultate poslovanja za 2006. godinu, obračunate prema procenjenom veku korišćenja opreme, kao i efekte po osnovu korigovanih procenjenih vrednosti

Kao što je objašnjeno u napomeni 6., Društvo nema usaglašena potraživanja sa kupcima u zemlji i inostranstvu i potraživanja od izvoznika i zbog toga nismo bili u mogućnosti da se putem nezavisne potvrde salda, niti drugim alternativnim postupcima revizije uverimo u objektivnost i realnost obelodanjenog iznosa potraživanja na dan 31. decembar 2006. godine u iznosu od 194.108 hiljada dinara.

U napomenama uz finansijske izveštaje nisu obelodanjeni iznosi neusaglašanih potraživanja, a što se zahteva Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 - Prikazivanje finansijskih izveštaja.

Kao što je objašnjeno u napomeni 12., za obaveze prema "Beohemija", Beograd, nastale po osnovu Ugovora o namenskoj pozajmici novčanih sredstava za remont pogona TPP-a i pratećih objekata neophodnih za proces proizvodnje, nije izvršeno usaglašavanje stanja, nismo bili u mogućnosti da se putem nezavisne potvrde salda, niti drugim alternativnim postupcima revizije uverimo u objektivnost i realnost obelodanjenog iznosa kratkoročnih finansijskih obaveza u iznosu od 8.000 hiljada dinara, na dan 31. decembar 2006. godine



SKUPŠTINI I DIREKTORU  
"IHP PRAHOVO - SOLI" D.O.O., PRAHOVO  
U RESTRUKTURIRANJU,

### IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Kao što je objašnjeno u napomeni 13., Društvo nema usaglašene obaveze po osnovu primljenih avansa u iznosu od 60.089 hiljada dinara, obaveze prema dobavljačima u zemlji i u inostranstvu u iznosu od 164.442 hiljade dinara i obaveze prema uvoznici u iznosu od 124.708 hiljada dinara. Nismo bili u mogućnosti da se putem nezavisne potvrde salda, niti zbog nedostupnosti odgovarajuće dokumentacije, drugim postupcima revizije uverimo u istinitost i objektivnost obelodanjenog iznosa obaveza iz poslovanja na dan 31. decembar 2006. godine.

U napomenama uz finansijske izveštaje nisu obelodanjeni iznosi neusaglašanih obaveza, a što se zahteva Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 - Prikazivanje finansijskih izveštaja.

Društvo nije obračunalo pozitivne kursne razlike u iznosu od 10.069 hiljada dinara, na dan 31. decembar 2006. godine, na primljene avanse sa valutnom klauzulo od "Progres – Progres Hemoteks", Beograd.

Kao što je objašnjeno u napomeni 14., zbog prirode računovodstvenih evidencija, koje vodi Društvo i načina knjiženja obračunatih i isplaćenih zarada, nismo bili u mogućnosti da se uobičajenim revizorskim postupcima uverimo u istinitost i objektivnost iskazanih obaveza po osnovu zarada i naknada zarada u iznosu od 61.926 hiljada dinara.

Zbog značaja pitanja iznetih u prethodnim pasusima ne izražavamo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima.

Dodatno skrećemo pažnju na sledeće:

Kao što je objašnjeno u napomeni 10., Društvo nije izvršilo usklađivanje stanja kapitala u Ugovoru o osnivanju i poslovnim knjigama sa stanjem kapitala upisanim u registar kod Agencije za privredne registre. Neophodno je da se izvrši usklađivanje visine kapitala u javnim i poslovnim knjigama.

Kao što je objašnjeno u napomeni 28., pod hipotekom se nalaze sledeći objekti i oprema: Fabrika TPP-a s kompletnom opremom i mašinama i ista je ustanovljena kod Opštinskog suda u Negotinu 09. maja 2001. godine, a data poveriocu "Alberto enterprisses" LTD, Kipar, po osnovu obezbeđenja duga za kupovinu sirovina od 04. aprila 2001. godine u iznosu od 12.850.000 USD, založnih dužnika Holding IHP "Đubriva", Prahovo i Holding IHP "Soli", Prahovo.

Pet železničkih cisterni za prevoz sode, date kao obezbeđenje potraživanja kredita odobrenog od strane "Kreditno exportne banke", Beograd. Sadašnja vrednost opreme je 3.463 hiljada dinara.

Sedam železničkih cisterni za prevoz sode, kao obezbeđenje potraživanja iz Ugovora zaključenog između poverioca "Anig", Beograd i dužnika IHP "Holding", Prahovo. Sadašnja vrednost opreme iznosi 5.527 hiljada dinara.

Deset železničkih cisterni za prevoz sode, kao obezbeđenje potraživanja iz Ugovora zaključenog između poverioca "Yufos", Beograd i dužnika IHP "Holding", Prahovo. Sadašnja vrednost opreme iznosi 7.583 hiljada dinara.



**SKUPŠTINI I DIREKTORU  
"IHP PRAHOVO - SOLI" D.O.O., PRAHOVO  
U RESTRUKTURIRANJU,**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

Založno pravo–hipoteka stavljena na imovinu Holding IHP "Soli", Prahovo i na imovinu Holding IHP "Đubriva", Prahovo, koja je ustanovljena kod Opštinskog suda u Negotinu br. I 119/95 od 07. aprila 1995. godine radi obezbeđenja novčanog potraživanja poverioca "Overseas" LTD, Kipar, po pravosnažnoj i izvršnoj presudi Privrednog suda u Zaječaru broj P 6570/92 od 30. marta 1993. godine.

Založno pravo na nepokretnostima navedenim u Rešenju Trgovinskog suda u Zaječaru, broj I – 1572/01 na imovinu Holding IHP "Đubriva", Prahovo, Holding IHP "Krajina", Prahovo, Holding IHP "Meg", Prahovo, Holding IHP "Soli", Prahovo radi naplate novčanog potraživanja poverioca "Deka oil", Švajcarska u iznosu od 445.483,50 USD sa 10% kamate na godišnjem nivou.

Založno pravo na nepokretnostima navedenim u Rešenju Opštinskog suda u Negotinu broj I-1544/88 od 25. novembra 1988. godine, na imovinu IHP "Holding", Prahovo, Holding IHP "Đubriva", Prahovo, Holding IHP "Meg", Prahovo, Holding IHP "Soli", Prahovo, kao obezbeđenje zajma po osnovu ugovora i odluka, odnosno kao obezbeđenje dinarskog i deviznog potraživanja poverioca "JIK banke", Beograd u iznosu od 375.363.892 hiljade dinara, uvećanog za revalorizacione, realne i druge ugovorene i eventualne zatezne kamate.

Beograd, 10. jul 2007. godine

Ovlašćeni revizor

Prof. dr Zoran Petrović

