

JKP GRADSKO SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE „BEOGRAD“

Примљено: 19 JUN 2014

Ор. јед.	Бил.	Примок.	Вредност
13	7187		

**JKP GRADSKO SAOBRAĆAJNO
PREDUZEĆE „BEOGRAD“ BEOGRAD**

**Извештај независног ревизора о
финансијским извештајима
за пословну 2013. годину**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Надзорном одбору ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ Београд

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ Београд (у даљем тексту „Друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2013. године и биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о току радних готовина за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективно приказивање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за такве информације које су укључене у овим извештајима у складу са законима и другим прописима који омогућавају састављање финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед провере ових извештаја.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изражава мишљење о овим финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизора. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичког принципа и да ревизију планирамо и обавимо по начелима која омогућава да се у разумној мери уверимо да финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија подразумева примену поступака у циљу прибављења ревизијског доказа о износима и информацијама објектованим у финансијским извештајима. Изабрани поступци су засновани на професионалној ревизији, укључујући процену ризика материјално значајних промена садржаних у финансијским извештајима, насталих услед провере или процене. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективно приказивање финансијских извештаја, циљем процене адекватности ревизијских поступака у датиим околностима, али не за потребе изражавања мишљења о објективности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену одређених значајних рачуноводствених политика и прикладности рачуноводствених процена изведених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Садржано не су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбеде основу за изражавање нашег мишљења са резервом.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Надзорном одбору ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ Београд

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ Београд (у даљем тексту „Друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2013. године и биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективно приказивање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за такве интерне контроле за које руководство утврди да су неопходне и које омогућавају састављање финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед проневере или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о овим финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија подразумева примену поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Изабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед проневере или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективно приказивање финансијских извештаја, у циљу креирања адекватних ревизијских поступака у датим околностима, али не за потребе изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и прихватљивости рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбеде основ за изражавање нашег мишљења са резервом.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Надзорном одбору ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ Београд (наставак)

Основа за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у напмени 15 уз финансијске извештаје, некретнине, постројења и опрема исказани на дан 31. децембра 2013. године у износу од 25.228.845 хиљада РСД укључују некретнине у износу од 7.481.014 хиљада РСД за које је процена вредности од стране екстерног проценитеља извршена последњи пут у 2006. години. Имајући у виду да је услед ефеката светске економске кризе дошло до значајних промена цена некретнина нисмо могли да се другим ревизорским поступцима уверимо да исказана вредност некретнина представља њихову поштenu вредност на дан 31. децембра 2013. године у складу са захтевима МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“. Поред наведеног, некретнине, постројења и опрема укључују и некретнине у износу од 2.231.876 хиљада РСД над којима Друштво по презентованим листовима непокретности има право коришћења, односно 2.060.917 хиљада РСД за које нам нису презентовани листови непокретности на основу којих би били у могућности да се уверимо у власништво над поменутиим објектима. Поред наведеног, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Друштво једном годишње врши процену резидуалне вредности транспортних средстава. Узимајући у обзир старосну структуру транспортних средстава, њихову намену као и корисни век употребе, процењена резидуална вредност неких од наведених средстава је висока што има утицаја на смањење основице за обрачун амортизације. Услед природе рачуноводствених евиденција нисмо били у могућности да утврдимо ефекте наведеног на амортизацију исказану у билансу успеха за 2013. годину.

Нисмо присуствовали попису залиха исказаних у износу од 908.571 хиљаду РСД на дан 31. децембра 2013. године, с обзиром на то да је попис био извршен пре нашег именовања за ревизора Друштва. Због природе рачуноводствених евиденција, нисмо били у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо у количине залиха на дан биланса стања. Поред наведеног, као што је обелодањено у напмени 19 уз финансијске извештаје, залихе на дан 31. децембра 2013. године исказане у износу од 951.002 хиљаде РСД укључују и залихе резервних делова у износу од 128.711 хиљада РСД које се састоје од великог броја ставки код којих није било промета дужи низ година, а за које Друштво није извршило свођење на њихову надокнадиву вредност. Услед природе рачуноводствених евиденција, нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте горе наведеног на финансијске извештаје Друштва за 2013. годину.

Као што је обелодањено у напмени 30 уз финансијске извештаје, дугорочна резервисања на дан 31. децембра 2013. године исказана у износу од 740.344 хиљаде РСД укључују и резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина и јубиларних награда у износу од 659.213 хиљада РСД чија је актуарска процена последњи пут вршена у 2008. години што није у складу са захтевима МРС 19 „Примања запослених“. Поред наведеног, за отпремнине и јубиларне награде које су у износу од 228.112 хиљада РСД исплаћене запосленима у току 2013. године није извршено сразмерно смањење припадајућег дела дугорочних резервисања исказаних у билансу стања за 2013. годину. На основу расположиве документације, нисмо могли да квантификујемо ефекте горе наведеног на финансијске извештаје Друштва за 2013. годину.

Као што је обелодањено у финансијским извештајима, потраживања, односно обавезе према Пореској управи исказане на дан 31. децембра 2013. године у нето износу од 1.069.572 хиљаде РСД нису усаглашене са независном потврдом стања примљеном од Пореске управе. Ефекти усаглашавања могу имати значајан утицај на финансијске извештаје Друштва за 2013. годину.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Надзорном одбору ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ Београд (наставак)

Основа за мишљење са резервом (наставак)

Друштво није у потпуности припремило напомене уз финансијске извештаје у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији. Изостављена или непотпуна обелодањивања која могу да буду од материјалног значаја односе се на МСФИ 7 „Финансијски инструменти: обелодањивања“, МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“, МРС 12 „Порези на добитак“ и МРС 17 „Лизинг“.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за могуће ефекте питања наведених у Основи за мишљење са резервом, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2013. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Као што је обелодањено у напмени 26 уз финансијске извештаје, основни капитал Друштва на дан 31. децембра 2013. године износи 29.331.155 хиљада РСД. Основни капитал Друштва исказан у пословним књигама није усаглашен са стањем основног капитала регистрованим код Агенције за привредне регистре. По овом питању није изражена резерва у нашем мишљењу.

Београд, 30. мај 2014. године


Љиља Орешчанин
Овлашћени ревизор

