

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору Јавног комуналног предузећа Београд-пут, Београд

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Београд-пут, Београд (у даљем тексту “Предузеће”), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2008. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине који се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Ревизију финансијских извештаја Предузећа за 2007. годину обавио је други ревизор који је у свом извештају од 7. маја 2008. године изразио позитивно мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке; одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима 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 укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују солидну основу за изражавање нашег мишљења.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору Јавног комуналног предузећа Београд-пут, Београд (наставак)

Основе за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у напмени 5 уз финансијске извештаје, Предузеће је у 2008. години извршило корекцију одложених пореских средстава и обавеза на терет почетног стања ревалоризационих резерви, односно у корист почетног стања нераспоређеног добитка у износима од 49,568 хиљада динара, односно 11,937 хиљада динара. Поменути рачуноводствени третман није у складу са МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене у рачуноводственим проценама и грешке”, по коме се захтева да се корекција грешака врши у периоду у коме су се грешке и догодиле, односно као корекција почетног стања најранијег приказаног упоредног периода уколико се грешка односи на периоде пре тог периода. Поред наведеног, Предузеће није извршило обелодањивање корекције грешке како се то захтева по наведеном стандарду. Наведени рачуноводствени третман нема утицаја на исказане износе нераспоређеног добитка и одложених пореза на 31. децембар 2008. године.

Као што је обелодањено у напоменама 6 и 10 уз финансијске извештаје, приходи од продаје и трошкови услуга подизвођача за годину која се завршава 31. децембра 2008. године исказани су у износима од 7,101,943 хиљаде динара, односно 2,353,053 хиљаде динара. Приход од продаје за поменути годину укључују и приходе по основу изведених радова у претходном обрачунском периоду у износу од 62,131 хиљаду динара. Поред тога, напред поменути трошкови услуга подизвођача не укључују трошкове услуга извршених у текућем обрачунском периоду, а који су евидентирани у пословним књигама Предузећа након датума биланса стања у износу од 31,035 хиљада динара. Наведени рачуноводствени третман није у складу са захтевима МРС 18 “Приходи” по коме се приходи и повезани расходи признају у периоду у коме су услуге пружене, као ни са захтевима МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене у рачуноводственим проценама и грешке”, по коме се материјално значајне грешке које се односе на накнадно утврђене приходе и расходе из претходног периода исказују као корекција нераспоређеног добитка на почетку текућег периода при чему се упоредне информације у финансијским извештајима претходног периода прерачунавају. Сходно наведеном, на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2008. године потцењени су трошкови услуга подизвођача и обавезе према добављачима за износ од 31,035 хиљада динара, док су приходи од продаје прецењени, а почетно стање нераспоређеног добитка потцењено за 62,131 хиљаду динара.

Као што је обелодањено у напмени 17 уз финансијске извештаје, дугорочни финансијски пласмани са стањем на дан 31. децембра 2008. године у износу од 263,791 хиљаду динара укључују износ од 258,009 хиљада динара а који се односи на потраживања које Предузеће има према ЈП Путевима Србије и која доспевају за наплату 2010. године, а која су вреднована у износима неотплаћених потраживања. По нашем мишљењу, наведена рачуноводствена политика није у складу са захтевима МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мерење” по коме се дугорочни финансијски пласмани вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје могу имати питања наведена у претходним пасусима, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2008. године, као и резултате његовог пословања и промене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Београд, 17. април 2009. године


Жарко Мијовић
Овлашћени ревизор



БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2008. године
(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
			<i>Ревизију обавио други ревизор</i>
ПОСЛОВНИ ПРИОДИ			
Приходи од продаје	6	7,101,943	6,764,087
Приходи од активирања учинака и робе		-	19,492
Остали пословни приходи		1,784	2,564
		<u>7,103,727</u>	<u>6,786,143</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	7	(1,709,284)	(1,810,492)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(1,546,157)	(1,384,997)
Трошкови амортизације и резервисања	9	(313,459)	(376,568)
Остали пословни расходи	10	(2,590,217)	(2,520,523)
		<u>(6,159,117)</u>	<u>(6,092,580)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		<u>944,610</u>	<u>693,563</u>
Финансијски приходи	11	115,676	34,710
Финансијски расходи	12	(25,881)	(24,586)
Остали приходи	13	774,423	691,464
Остали расходи	14	(957,562)	(813,824)
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА		<u>851,266</u>	<u>581,327</u>
Порез на добитак:			
- порески расход периода	15	(54,865)	(40,545)
- одложени порески приход периода		9,187	6,562
НЕТО ДОБИТАК		<u>805,588</u>	<u>547,344</u>

Потписани су у име ЖКП Београд-пут, Београд:

Милутин Штрбић
Генерални директор

Вера Ћургуз
Шеф рачуноводства

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2008. године
(У хиљадама динара)

	Напомена	2008.	2007.
			<i>Ревизију обавио други ревизор</i>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	16	7,482	7,196
Некретнине, постројења и опрема	16	1,293,430	1,481,746
Дугорочни финансијски пласмани	17	263,791	6,046
		<u>1,564,703</u>	<u>1,494,988</u>
Обртна имовина			
Залихе	18	873,913	600,153
Потраживања	19	2,234,023	378,264
Краткорочни финансијски пласмани	20	-	1,300,000
Готовина и готовински еквиваленти	21	21,593	1,092,649
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	22	34,307	21,073
Одложена пореска средства	15	-	14,712
		<u>3,163,836</u>	<u>3,406,851</u>
Укупно актива		<u><u>4,728,539</u></u>	<u><u>4,901,839</u></u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	23	535,360	535,360
Остали капитал		31,022	31,022
Ревалоризационе резерве		446,106	510,592
Нераспоређени добитак		2,312,950	1,480,507
		<u>3,325,438</u>	<u>2,557,481</u>
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	24	605,281	582,682
Остале дугорочне обавезе	25	-	87,538
		<u>605,281</u>	<u>670,220</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	26	150,000	-
Обавезе из пословања	27	500,670	1,469,651
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	28	89,640	82,010
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	29	26,080	103,750
Обавезе по основу пореза на добитак		17,699	18,727
		<u>784,089</u>	<u>1,674,138</u>
Одложене пореске обавезе	15	13,731	-
Укупно пасива		<u><u>4,728,539</u></u>	<u><u>4,901,839</u></u>

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2008. године
(У хиљадама динара)

	Основни капитал	Остали капитал	Ревалоризационе резерве	Нераспо- ређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануара 2007. године	535,360	31,022	521,825	923,468	2,011,675
Ефекат ревалоризације расходованих основних средстава	-	-	(11,233)	9,696	(1,537)
Добитак текуће године	-	-	-	547,343	547,343
Стање, 31. децембра 2007. године	<u>535,360</u>	<u>31,022</u>	<u>510,592</u>	<u>1,480,507</u>	<u>2,557,481</u>
Стање, 1. јануара 2008. године (претходно исказано)	535,360	31,022	510,592	1,480,507	2,557,481
Корекција почетног стања (напомена 5)	-	-	(49,568)	11,937	(37,631)
Стање, 1. јануара 2008. године (након корекције)	<u>535,360</u>	<u>31,022</u>	<u>461,024</u>	<u>1,492,444</u>	<u>2,519,850</u>
Ефекат ревалоризација расходованих основних средстава	-	-	(14,918)	14,918	-
Добитак текуће године	-	-	-	805,588	805,588
Стање, 31. децембра 2008. године	<u>535,360</u>	<u>31,022</u>	<u>446,106</u>	<u>2,312,950</u>	<u>3,325,438</u>

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2008. године
(У хиљадама динара)

	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
		<i>Ревизију обавио други ревизор</i>
Новчани токови из пословних активности		
Продаја и примљени аванси	5,098,314	6,966,135
Примљене камате из пословних активности	1,384	34,225
Исплате добављачима и дати аванси	(4,544,042)	(4,254,213)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(1,541,444)	(1,375,276)
Плаћене камате	(22,622)	(23,565)
Порез на добитак	(61,227)	(29,447)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(87,492)	(155,807)
Нето (одлив)/прилив готовине из пословних активности	<u>(1,157,129)</u>	<u>1,162,052</u>
Новчани токови из активности инвестирања		
Остали финансијски пласмани – нето приливи	1,300,000	-
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(220,555)	(275,159)
Остали финансијски пласмани – нето одливи	-	(1,000,000)
Нето прилив/(одлив) готовине из активности инвестирања	<u>1,079,445</u>	<u>(1,275,159)</u>
Новчани токови из активности финансирања		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето одлив)	(906,519)	-
Остале дугорочне и краткорочне обавезе	-	992,546
Финансијски лизинг	(87,534)	(48,637)
Нето (одлив)/прилив готовине из активности финансирања	<u>(994,053)</u>	<u>943,909</u>
Нето (одлив)/прилив готовине	(1,071,737)	830,802
Готовина на почетку обрачуноског периода	1,092,649	262,383
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	1,520	-
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	(839)	(536)
Готовина на крају обрачуноског периода	<u>21,593</u>	<u>1,092,649</u>