ПРВА РЕВИЗИЈА
...у старту испред свих

11000 Београд, Саве Машковића 3/10
Тел/факс:(+38111) 24-67-334, 41-40-418
E–mail: office@prvarevizija.rs
Web: www.prvarevizija.rs

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОСНИВАЧУ И ДИРЕКТОРУ
ЈКП ВОДОВОД – КРУШЕВАЦ, КРУШЕВАЦ

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја привредног друштва **ЈКП Водовод – Крушевац, Крушевац** (у даљем тексту: „Друштво") који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2013. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу с Међународним стандардима финансијског извештавања, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње и грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним 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 да се придржавамо принципа професионалне етике и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.
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 разумну основу за изражавање нашег мишљења.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И ДИРЕКТОРУ
ЈКП ВОДОВОД – КРУШЕВАЦ, КРУШЕВАЦ

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Друштва на дан 31. децембар 2013. године као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

У оквиру АОП-а 016 Друштво је исказало потраживање од купца 14. октобар ИМК ад Крушевац у реструктурирању у износу од 49.993 хиљаде динара на дан 31. децембар 2013. године Републике Србије донела је Закључак бр. 05-023-6895/2013 о усвајању Програма финансијске консолидације привредних друштава одбрамбене индустрије Србије са већинским државним/друштвеним капиталом међу којима је и друштво 14. октобар ИМК ад Крушевац у реструктурирању. Ради превазилажења проблема неликвидности и презадужености наведеног купца, Друштву је препоручено да донесе одлуку о претварању (конверзији) потраживања од друштва 14. октобар ИМК ад Крушевац у реструктурирању у капитал наведеног друштва. На основу наведеног Закључка Надзорни одбор Друштва је дана 30.08.2013. године донео Одлуку о конверзији потраживања са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 36.484 хиљаде динара у капитал горе наведеног друштва, а Директор Друштва дана 02.09.2013. године дао Сагласност за наведену конверзију. До дана издавања овог извештаја, конверзија потраживања у капитал није спроведена у Централном регистру хартија од вредности ни у пословним књигама Друштва.
Такође, у оквиру истог АОП-а, исказано је потраживање од друштва Хемијска индустрија Жупа ад Крушевац у реструктурирању у нето износу од 27.799 хиљада динара на дан 31. децембар 2013. године, које је делом у износу од 21.798 хиљада динара старије од годину дана. На основу договора између Друштва и руководства купца и писане изјаве купца целокупна обавеза биће затворена конверзијом дуга у капитал или уступањем дела имовине, након добијања сагласности Агенције за приватизацију. Наше мишљење не садржи резерву по овом основу.

Услед извесних значајних промена у законској и професионалној регулативи везаних за обрачун права запослених на отпремнине (почетак примене Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица и најава усвајања новог Закона о раду) који ће важити у наредном периоду, Друштво није извршило актуарски обрачун на дан 31. децембар 2013. године у складу са МРС 19 „Накнаде запосленима“ како би утврдило садашњу вредност акумулираних права запослених на отпремнине. Као резултат тога није извршено резервисање по овом основу у финансијским извештајима Друштва за 2013. годину. Наше мишљење не садржи резерву по овом основу.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И ДИРЕКТОРУ
ЈКП ВОДОВОД – КРУШЕВАЦ, КРУШЕВАЦ

Скретање пажње (наставак)

Исказана књиговодствена вредност основног капитала не одговара вредности капитала уписаној у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре. Наиме, у оквиру АОП-а 102 Основни капитал, Друштво је на дан 31. децембар 2013. године исказало износ од 653.054 хиљада динара, док је у Регистру привредних субјеката уписан само новчани капитал у износу од једне хиљаде динара који је Друштво уплатило 25.06.2013. године у складу са Законом о јавним предузећима. Наше мишљење не садржи резерву по овом основу.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Друштва за 2012. годину је вршио други ревизор који је у свом извештају од 28. марта 2013. године изразио позитивно мишљење о финансијским извештајима.

Београд, 02. април 2014. године

ПРВА РЕВИЗИЈА ДОО БЕОГРАД

Овлашћени ревизор

Миланка Ристић