

**ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО
ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“ БЕОГРАД**

**Извештај независног ревизора о
финансијским извештајима
за пословну 2015. годину**

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 2015. године и биланс успеха, извештај о осталом резултату, 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 напомени 2 уз финансијске извештаје, некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембра 2015. године износе 28.716.188 хиљада РСД. Друштво је ангажовало независног проценитеља да изврши процену вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 1. јануара 2015. године. На основу увида у расположиве евиденције и примењену методологију извршене процене нисмо били у могућности да се уверимо у потпуност примењених метода процене односно, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте додатног економског обезвређења имовине на приложене финансијске извештаје за пословну 2015. годину које би било потребно извршити у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 36 „Умањење вредности имовине“.

Као што је обелодањено у напомени 2 уз финансијске извештаје, Друштво је у 2015. години спровело корекције материјално значајних грешака у финансијским извештајима за 2014. и 2013. годину. Приликом спровођења наведених корекција Друштво није у потпуности применило одредбе МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“ услед чега одређене позиције у финансијским извештајима за 2014. и 2013. годину нису кориговане.

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 2015. 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 напомени 12 уз финансијске извештаје, основни капитал Друштва на дан 31. децембра 2015. године износи 29.835.445 хиљада РСД и није усаглашен са стањем основног капитала регистрованим код Агенције за привредне регистре.

Као што је обелодањено у напоменама 2 и 3 уз финансијске извештаје, некретнине, постројења и опрема, дугорочни финансијски пласмани и инвестиционе некретнине на дан 31. децембра 2015. године износе 28.716.188 хиљада РСД, 215.201 хиљаду РСД, односно 13.057 хиљада РСД и укључују имовину у износу од 2.982.799 хиљада РСД, односно станове у откуп у износу од 189.470 хиљада РСД, који су у јавној својини или над којима Друштво има право коришћења или право располагања по основу закона о становању. У циљу спровођења одредби Закона о јавној својини, у току је поступак утврђивања непокретности које ће бити пренете Скупштини града Београда, имовине која ће бити регистрована као основни капитал Друштва код Агенције за привредне регистре, односно непокретности за које ће бити закључен уговор о коришћењу непокретности.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

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

Скретање пажње (наставак)

Као што је обелодањено у напомени 2 уз финансијске извештаје, Друштво је у 2015. години исказало губитак у износу од 551.583 хиљада РСД. Поред наведеног, краткорочне обавезе Друштва на дан 31. децембра 2015. године су веће од његове обртне имовине за 5.263.289 хиљада РСД. Ова питања указују на постојање материјално значајних неизвесности које могу да изазову значајну сумњу у способност Друштва да послује у складу са начелом сталности правног лица. Финансијски извештаји не садрже корекције које могу произаћи по основу ових неизвесности. Руководство Друштва верује да ће уз финансијску подршку Оснивача у наредном периоду успети да превазиђе наведене проблеме у пословању и обезбеди неопходна средства за редовано пословање.

По наведеним питањима није изражена резерва у нашем мишљењу.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја за 2014. годину је обавио други ревизор који је у свом извештају од 12. маја 2015. године изразио мишљење са резервом.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Годишњи извештај о пословању за 2015. годину, састављен од стране Друштва на основу захтева датих у члану 29 Закона о рачуноводству и члану 50 Закона о тржишту капитала, усклађен је са финансијским извештајима Друштва за пословну 2015. годину.

Београд, 17. јун 2016. године

Ljilja Oreščanin
291234-0306970295013
Овлашћени ревизор