

ORGANIMA UPRAVLJANJA DRUŠTVA
„SRBIJATRANSPORT“ AD. BEOGRAD

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva „SRBIJATRANSPORT“ ad. Beograd (u daljem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2013. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Osnove za mišljenje sa rezervom

- 1) U 2012. godini nabavljeno je putničko vozilo HYUNDAI ELANTRA 1.6, nabavne vrednosti 1,819 hiljada dinara. Vozilo je u upotrebi od VII meseca 2012. godine, a prilikom stavljanja u upotrebu nije preneto sa opreme u pripremi na opremu, niti je izvršena evidencija ovog vozila u analitičkoj evidenciji (pomoćnoj knjizi) osnovnih

11000 Beograd, Bulevar despota Stefana 12/V; tel: 011/3347-421, 2627-612, 3284-019, tel/fax: 011/2629-821

www.euaudit.com; E-mail: euaudit@EUnet.rs

Dozvola za obavljanje delatnosti Ministarstva finansija Republike Srbije br. 023-2-00099/2008-16;

šifra delatnosti: 6920; PIB: 100066150; matični broj: 17322290

tekući računi: Credit agricole 330-4003176-34; UniCredit Bank: 170-30005978002-91

sredstava i obračun amortizacije za 2012. godinu. U 2013. godini vozilo je evidentirano u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstva u iznosu od 906 hiljada dinara (koja ne odgovara njegovoj nabavnoj vrednosti od 1,819 hiljada dinara), a u glavnoj knjizi je sa računa oprema u pripremi, na opremu prenet samo deo nabavne vrednosti u iznosu 578 hiljada dinara. Amortizacija za 2012. godinu je naknadno obračunata na deo nabavne vrednosti u iznosu od od 578 hiljada dinara, a amortizacija za 2013. godinu je obračunata na deo nabavne vrednosti u iznosu od 906 hiljada dinara. Rezultat pogrešne evidencije nabavljenog vozila je:

- neusaglašenost analitičke evidencije osnovnih sredstava sa glavnom knjigom za iznos razlike evidentirane (906 hiljada dinara) i stvarne nabavne vrednosti vozila (1,819 hiljada dinara), što nije u skladu sa članom 16. Zakona o računovodstvu,
 - potcenjena nabavna vrednost opreme, a precenjena oprema u pripremi u iznosu od 1,241 hiljadu dinara,
 - precenjena sadašnja vrednost opreme i finansijski rezultat (dobitak) u iznosu 307 hiljada dinara,
 - potcenjeni poslovni rashodi po osnovu pogrešno obračunate amortizacije u tekućoj godini u iznosu od 183 hiljade dinara i potcenjen neto gubitak poslovanja koje se obustavlja po osnovu pogrešno obračunate amortizacije za 2012. godinu u iznosu od 124 hiljade dinara.
- 2) Dati avansi, Kratkoročna potraživanja i Obaveze iz poslovanja nisu usaglašeni sa dužnicima i poveriocima u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu. Na osnovu sprovedene nezavisne potvrde salda za najznačajnije date avanse, kratkoročna potraživanja i obaveze iz poslovanja Društva, utvrdili smo da postoje materijalno značajane neusaglašenosti, te se nismo mogli uveriti u realnost i visinu datih avansa, kratkoročnih potraživanja i obaveza iz poslovanja, i eventulanih efekata na finansijski rezultat.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, **osim za efekte pitanja iznetog u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom**, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

- 1) Potraživanja po osnovu više plaćenog poreza na dobitak nisu ispravno iskazana budući da porez na dobit za 2013. godinu utvrđen poreskom prijavom (74 hilj. dinara) ne odgovara evidentiranom porezu na dobit (21 hilj. dinara). U skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, poreska prijava poreza na dobit podnosi se u roku od 180 dana od dana isteka perioda za koji se utvrđuje poreska obaveza. S obzirom da podatak o poreskoj obavezi za 2013. godinu ne odgovara evidentiranoj poreskoj obavezi na dan bilansa, i da postoji mogućnost izmene prethodno navedenih podataka, konačno utvrđena vrednost poreza na dobit može uticati na finansijski rezultat društva u iznosu koji nije moguće sa sigurnošću kvantifikovati.

- 2) Društvo nije izvršilo reklasifikaciju obaveza po finansijskom lizingu koje dospevaju u narednoj godini, čime su iznosu od 333 hiljada dinara precenjne dugoročne obaveze, a potcenjene kratkoročne finansijske obaveze.
- 3) Koeficijent finansijske stabilnosti je 1.49, što znači da je dugoročno vezana imovina veća od trajnog i dugoročnog kapitala za 1,247 hiljada dinara, što može uticati na otežano održavanje likvidnosti.

Ostala pitanja

1. Reviziju finansijskih izveštaja za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2012. godine izvršio je drugi revizor i u svom Izveštaju od 22.03.2013. godine izrazio je mišljenje sa rezervom.
2. Društvo je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu Republike Srbije (Službeni glasnik Republike Srbije broj 62/2013). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2013. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u sa Međunarodnim standardom revizije 720 – Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, Godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu sa Finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

Beograd, 25.04.2014. godine



Licencirani ovlašćeni revizor,

Jelena Krpić
mr Jelena Krpić