

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA****NADZORNOM ODBORU
JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA "VIDRAK", VALJEVO**

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća "Vidrak", Valjevo, (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završila na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. Ovi standardi i Zakon zahtevaju 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 u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled nedozvoljene radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti primenjenih 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 revizorskog mišljenja.

Osnov za mišljenje s rezervom

Društvo je na dan 31.12.2014. godine iskazalo potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 92.159 hiljada dinara i rezervisanja po osnovu ispravke vrednosti potraživanja u iznosu od 13.529 hiljada dinara, odnosno neto iznos od 78.630 hiljada dinara. Društvo nije izvršilo rezervisanja za potraživanja po osnovu prodaje od čijeg je roka dospeća proteklo više od godinu dana, a koja ukupno iznose 53.245 hiljada dinara i po tom osnovu je precenilo potraživanja od kupaca u zemlji i podcenilo ostale rashode u iznosu od 39.716 hiljada dinara.

Društvo je na dan 31.12.2014. godine iskazalo druga potraživanja u iznosu od 2.422 hiljade dinara od čega su potraživanja starija od godinu dana u iznosu od 1.857 hiljada dinara, i za koja nije izvršeno rezervisanje, te je po tom osnovu precenilo druga potraživanja i podcenilo troškove obezvređenja ovih potraživanja za iznos od 1.857 hiljada dinara.

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)****NADZORNOM ODBORU
JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA "VIDRAK", VALJEVO***Mišljenje s rezervom*

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu osnove za mišljenje s rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Javnog komunalnog preduzeća "Vidrak", Valjevo na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Ostala pitanja

Društvo vodi više komercijalnih sporova u kojima se pojavljuje kao tužena strana i čija je vrednost procenjena na iznos od oko 3.082 hiljada dinara. Društvo nije vršilo rezervisanje sredstava za eventualne obaveze po osnovu negativnog ishoda sudskih sporova. Takođe, Društvo, kao tužilac, vodi i više sporova po osnovu naplate potraživanja čija je procenjena vrednost oko 28.057 hiljada dinara.

Registrator koji vodi registar privrednih subjekata je izvršio konverziju osnovnog kapitala iskazanog u evrima u dinarsku protivvrednost u iznosu od 9.187 hiljada dinara. Osnovni kapital Društva iskazan u poslovnim knjigama i bilansu stanja na dan 31. decembra 2014. godine iznosi 78.992 hiljade dinara. Ovo ukazuje da postoji neusklađenost osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama i bilansu stanja Društva sa stanjem osnovnog kapitala registrovanog u Agenciji za privredne registre.

Beograd, 21. maj 2015. godine

**Radivoje
Petrović**

**100037798-04
04973890011**

Digitally signed by
Radivoje Petrović
100037798-04049738
90011
Date: 2015.05.30
15:26:31 +02'00'

Licencirani ovlašćeni revizor