

IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA

DIREKTORU I SKUPŠTINI PREDUZEĆA ZA IZGRADNJU ŽELEZNIČKOG ČVORA DOO – BEOGRAD

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Preduzeća za izgradnju železničkog čvora Beograd d.o.o. iz Beograda (dalje u tekstu Preduzeće), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2009. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o promenama na kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za period poslovanja od 01. januara do 31. decembra 2009. godine, kao i pregled osnovnih računovodstvenih politika, koje su bile osnov za sastavljanje finansijskih izveštaja, i drugih Napomena uz finansijske izveštaje. Statistički aneks za 2009. godinu je sastavni deo finansijskih izveštaja za 2009. godinu.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje priloženih finansijskih izveštaja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije u primeni. Ova odgovornost uključuje:

- Osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola, bitnih za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja, koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled greške u radu i/ili pronevere;
- Izbor i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- Izbor, definisanje i primenu odgovarajućih računovodstvenih procena, primerenih postojećim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu revizije koju smo obavili, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije u primeni, kao i u skladu sa Medjunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da se pridržavamo relevantnih etičkih normi i principa i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se uverimo, u razumnoj meri, da priloženi finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka čiji je cilj da se prikupe revizorski dokazi o iznosima i informacijama prikazanim u finansijskim izveštajima. Izbor revizorskih postupaka je zasnovan na prosudjivanju ovlašćenog revizora, s tim da odabrani postupci uključuju i procenu rizika da li finansijski izveštaji sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled greške u radu i/ili pronevere. Prilikom procene ovih rizika ovlašćeni revizor razmatra interne kontrole Preduzeća, koje su bitne za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja. Cilj razmatranja internih kontrola je da se osmisle odgovarajući revizorski postupci, ali ne i da se izrazi mišljenje o efikasnosti sistema internih kontrola koje primenjuje Preduzeće. Revizija uključuje i ocenu primenjenih računovodstvenih politika, vrednovanje značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu ocenu prikaza finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizorski dokazi, koje smo pribavili tokom obavljanja revizije, dovoljni i odgovarajući i da su valjana osnova za izražavanje našeg mišljenja o prikazanim finansijskim izveštajima Preduzeća.

IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA – Nastavak**DIREKTORU I SKUPŠTINI
PREDUZEĆA ZA IZGRADNJU ŽELEZNIČKOG ČVORA DOO – BEOGRAD****Osnove za modifikovano mišljenje**

Finansijski izveštaji Preduzeća za 2008. godinu su takodje bili predmet obavljene revizije. Ovlašćeni revizor je u svom izveštaju od 15. maja 2009. godine izrazio uzdržano mišljenje o finansijskim izveštajima za godinu koja se završila 31. decembra 2008. godine. Obzirom da početna stanja na dan 01. januara 2009. godine imaju uticaja na rezultate poslovanja Preduzeća za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2009. godine, nismo u mogućnosti i ne izražavamo mišljenje o Bilansu uspeha, Izveštaju o promenama na kapitalu i Izveštaju o tokovima gotovine za period poslovanja od 01. januara do 31. decembra 2009. godine.

U Napomeni 11 uz finansijske izveštaje, kao deo nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi, iskazan je na dan 31. decembra 2009. godine iznos od Din. 344.410 hiljada, koji se odnosi na 5 skloništa za ljude i materijalna dobra u ratnim uslovima, koja imaju upotrebnu dozvolu. Investitor ovih skloništa je bio nekadašnji Sekretarijat za narodnu odbranu Grada Beograda. Skloništa do datuma izdavanja ovog Izveštaja nisu preneti na pravnog sledbenika investitora zbog nerešenog vlasničkog statusa, nastalog promenama propisa. Rukovodstvo Preduzeća smatra da će se prenos skloništa obaviti tokom 2010. godine. Saglasno dokumentaciji kojom smo raspolagali, za navedeni iznos su na dan 31. decembra 2009. godine precenjene nekretnine, postrojenja i opreme u pripremi i ostale dugoročne obaveze, respektivno.

Na dan 31. decembra 2009. godine, u Napomeni 12 uz finansijske izveštaje, iskazana su potraživanja od JP „Železnice Srbije“, matičnog društva Preduzeća, u iznosu od Din. 928.702 hiljade, čiji su izvori:

- Neplaćene obaveze prema izvodjačima radova na gradilištu stanica Beograd Centar (dalje u tekstu Stanica „Prokop“), pretvorene u januaru 2001. godine u dugoročne devizne pozajmice, koje su na dan 31. decembra 2009. godine iskazane u iznosu od Din. 437.161 hiljada (Napomena 16 uz finansijske izveštaje). Navedeni iznos predstavlja inicijalnu dinarsku protivvrednost iznosa u USD, iskazanog u Protokolu o međusobnom regulisanju prava i obaveza, čija vrednost od 2001. godine nije usaglašavana sa srednjim kursom USD, važećim na dan bilansiranja;
- Neplaćene obaveze iz poslovanja, uglavnom prema istim izvodjačima radova na Stanici „Prokop“, iskazane na dan 31. decembra 2009. godine u iznosu od 475.134 hiljada. Većina ovih obaveza je u knjigama Preduzeća od 2001. godine (Napomena 17 uz finansijske izveštaje).

Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo bili u mogućnosti da se uverimo u realnost prethodna tri iznosa iskazana na dan 31. decembra 2009. godine, obzirom da se po osnovu navedenih neplaćenih obaveza vode dugogodišnji sudski sporovi protiv Preduzeća, kao tadašnjeg nosioca gradjevske dozvole i JP „Železnice Srbije“, kao investitora i solidarnog dužnika. U nekim sudskim sporovima, osim Preduzeća i JP „Železnice Srbije“, tužena strana su i Grad Beograd i Republika Srbija. Kao što je navedeno u Napomeni 19 uz finansijske izveštaje, Preduzeće na dan 31. decembra 2009. godine nije izvršilo rezervisanja za potencijalne gubitke koji mogu nastati po okončanju tih sudskih sporova, a što zahteva MRS 37. Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo bili u mogućnosti da procenimo iznos potrebnih rezervacija po navedenim sporovima.

IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA – Nastavak

**DIREKTORU I SKUPŠTINI
PREDUZEĆA ZA IZGRADNJU ŽELEZNIČKOG ČVORA DOO – BEOGRAD**

Preduzeće nije, saglasno MRS 19, utvrdilo sadašnju vrednost akumuliranih prava zaposlenih po osnovu otpremnina, kao ni obračun ukalkulisanih obaveza po osnovu kratkoročnih primanja zaposlenih (Napomena 3.5 uz finansijske izveštaje). Posledično, u finansijskim izveštajima za 2009. godinu nije izvršeno rezervisanje i ukalkulisavanje obaveza po navedenim osnovama.

Modifikovano mišljenje

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja navedenih u *Osnovama za modifikovano mišljenje*, priloženi Bilans stanja istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuje finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2009. godine, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije u primeni i osnovama za sastavljanje finansijskih izveštaja prikazanim u Napomenama 2 i 3 uz finansijske izveštaje.

Beograd, 16. juni 2010.

 "Alfa-Revizija" d.o.o.

Marina Gojković
ovlašćeni revizor